

ISSN: 2686-9705

ФГАОУ ВО Севастопольский государственный университет
ФГБОУ ВО Ростовский государственный экономический университет (РИНХ) ,



АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ

№ 1, 2019

СЕВАСТОПОЛЬ

Министерство образования науки и высшего
образования Российской Федерации
ФГАОУ ВО
«Севастопольский государственный университет»
ФГБОУ ВО

ISSN: 2686-9705
2019
№ 1

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Выходит, 1 раз в год

«АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ»

СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ

TOPICAL ISSUES OF ACCOUNTING AND MANAGEMENT IN THE INFORMATION ECONOMY

COLLECTION OF SCIENTIFIC PAPERS

*Бухгалтерский учет, контроллинг, анализ, аудит и статистика
Бюджетный учет и бюджетное планирование
Налогообложение и налоговая политика
Экономическая теория, мировая и региональная экономика
Государственное и муниципальное управление
Менеджмент организации, управление персоналом
Финансы и кредит
Юриспруденция*

Севастополь

УДК 005:330.83
ББК 65.052
А43

Главный редактор

Одинцова Татьяна Михайловна *кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит» СевГУ*

Научный редактор

Саченок Людмила Ивановна *кандидат экономических наук, доцент СевГУ*

Ответственный секретарь

Шурмина Анастасия Александровна *кандидат экономических наук, доцент, СевГУ*

Редакционный совет

Иванова Елена Александровна	<i>доктор экономических наук, профессор, РГЭУ (РИНХ)</i>
Хахонова Наталия Николаевна	<i>доктор экономических наук, профессор, РГЭУ (РИНХ)</i>
Доценко Оксана Станиславовна	<i>кандидат экономических наук, доцент, СевГУ</i>
Матушевская Елена Анатольевна	<i>кандидат экономических наук, доцент, СевГУ</i>
Шипилов Николай Юрьевич	<i>кандидат технических наук, доцент, СевГУ</i>
Рожкова Марина Геннадьевна	<i>старший преподаватель, СевГУ</i>

«Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики» - сборник научных трудов, в котором освещены актуальные вопросы бухгалтерского, налогового учета, анализа и контроллинга, финансов, экономики и управления деятельностью экономических субъектов в условиях цифровой экономики и информационного общества.

В сборнике «Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики» представлены материалы докладов Всероссийской научно-практической конференции студентов и молодых ученых, 26 – 27 апреля 2019 г., посвященных проблемам и перспективам учета, аудита и анализа, актуальным вопросам налоговой и финансово-кредитной систем, менеджменту в условиях информационной экономики.

The collection "Topical issues of accounting and management in the information economy" presents the Materials of the all-Russian scientific and practical conference of students and young scientists , April 26 – 27, 2019, devoted to the problems and prospects of accounting, audit and analysis, topical issues of tax and financial and credit systems, management in the information economy.

Настоящее издание адресовано научным сотрудникам, преподавателям, аспирантам и обучающимся в области экономики, бухгалтерского учета, финансов и менеджмента, а также специалистам, интересующимся общественной проблематикой.

Учредитель:

ФГАОУ ВО «СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Издатели:

ФГАОУ ВО Севастопольский государственный университет
ул. Университетская, 33, Севастополь, 299053, Российская Федерация
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет» (РИНХ)
ул. Большая Садовая, д.69, г. Ростов-на-Дону, 344002, Российская Федерация

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ №1 «ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ»

<i>Андрущенко В.В.</i> Бухгалтер в энциклопедии профессий будущего: новый взгляд.....	7
<i>Батищев А.В., Батищева Н.Н.</i> Учетное отображение специфических объектов профессиональных футбольных клубов.....	9
<i>Беседина А.Н., Смертина Е.Н.</i> Сходства и различия учета расчетов с покупателями и заказчиками в ТСЖ и организациях поставщиках услуг.....	13
<i>Бурдюг Н.В., Аблякимова А.С.</i> Инновационные программы в области бухгалтерского учета	18
<i>Газизова А.З., Сайфутдинова Л. Р., Фаррахетдинова А.Р.</i> Вопросы организации учета оплаты труда и особенности стимулирующих выплат.....	22
<i>Доля А. А., Матушевская Е. А.</i> Учет товарных операций на предприятиях розничной торговли: проблемные аспекты и перспективы совершенствования.....	25
<i>Доронин Б. В., Доценко О. С.</i> Проблематика выпуска и регистрации акций в акционерных обществах.....	30
<i>Заречная А.М., Верига А.В.</i> Актуальные аспекты учета арендных операций в ДНР в условиях информационной экономики.....	32
<i>Зацепина Ю.В., Калайда О.М.</i> Трансформация финансовой отчетности от РСБУ к МСФО.....	36
<i>Иванова И. Д., Сайфутдинова Л. Р., Фаррахетдинова А.Р.</i> Проблемы ведения учета строительной организации – подрядчика.....	39
<i>Камзова Е.В., Шендрикова Ю.Д.</i> Совершенствование требований к учету финансовых инструментов.....	42
<i>Копайгородская А.П., Рура О.В.</i> Проблемные аспекты отражения в бухгалтерском учете экологических обязательств организации.....	46
<i>Крылова А.А., Саченок Л.И.</i> Особенности формирования расходов на оплату труда в государственных и коммерческих организациях.....	51
<i>Кулагина А.А., Кулагин А.А.</i> Профессия бухгалтера: миф о бесперспективности.....	53
<i>Левчук И.С.</i> Развитие бухгалтерского учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции растениеводства (на примере зерновых культур)....	57
<i>Рябова К.А., Евстафьева Е.М.</i> Использование технологии блокчейн в бухгалтерском учете: преимущества и недостатки.....	62
<i>Сусленникова М.А., Тернопольская Г. Б.</i> Методика трансформации финансовой отчетности строительной компании в формат МСФО.....	65
<i>Федосенко К.Б., Шурмина А.А.</i> Сравнение положений РСБУ, МСФО и USALI о раскрытии информации об основных показателях обычной деятельности организаций гостиничного хозяйства.....	69
<i>Федосюк М.Ю., Рожкова М.Г.</i> Малое и среднее предпринимательство: проблемы и перспективы развития.....	73

СЕКЦИЯ №2 «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И КОНТРОЛЛИНГ В СИСТЕМЕ СТРАТЕГИЧЕСКИ ОРИЕНТИРОВАННОГО УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ»

<i>Атаманюк О. Я., Шипилов Н. Ю.</i> Применение методов стратегического анализа при обосновании стратегии производственной организации.....	77
<i>Баджанов В.С., Батищева Н.Н.</i> Этапы формирования затрат на производство продукции в промышленных предприятиях	82
<i>Горишня Е.А., Саченок Л.И.</i> Анализ финансового состояния ГБУЗС «Севастопольская детская стоматологическая поликлиника»	84
<i>Горишня Е.А., Саченок Л.И.</i> Анализ движения и технического состояния основных средств в ГБУЗС «Севастопольская детская стоматологическая поликлиника»	87
<i>Горишня Е.А., Саченок Л.И.</i> Факторы, влияющие на эффективность и интенсивность использования основных средств в ГБУЗС «Севастопольская детская стоматологическая поликлиника»	90
<i>Даценко А.С., Матушевская Е.А.</i> К вопросу об отражении в учёте расчетов с покупателями и заказчиками в соответствии с российскими и международными стандартами учёта и отчётности	92
<i>Дубицкая Н.М., Коханенко Д.В.</i> Проблемы и перспективы экономического развития региона	95
<i>Кузнецова В.Д., Саченок Л.И.</i> Горизонтальный и вертикальный анализ статей бухгалтерского баланса бюджетного учреждения	98
<i>Кузнецова В.Д., Саченок Л.И.</i> Тестирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Расчет риска контроля	103
<i>Кулякина Е.Л.</i> Пути совершенствования аналитического учета капитальных затрат, связанных с очисткой воды в организациях водоснабжения Республики Крым.....	106
<i>Поддубная Е.С., Матушевская Е.А.</i> Проблемы и перспективы внедрения контроллинга в работу гостиничной организации.....	110
<i>Поддубная Е.С., Одинцова Т.М.</i> Критический подход к определению сущности категории контроллинга	113
<i>Приступа Е.Д., Матушевская Е.А.</i> Исследование состояния инвестиций в основной капитал на макро- и мезо- уровне (на примере Республики Крым и г. Севастополя)	116
<i>Прудников А.О.</i> Анализ научных исследований по оценке эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.....	121
<i>Прудникова Л.А.</i> Эффективность деятельности предприятия как залог финансовой привлекательности	125
<i>Сафарян Е.Х.</i> Подходы к организации управленческого учета затрат и контроля на деревообрабатывающих предприятиях	127
<i>Тульникова А.А.</i> Методические подходы к анализу денежных потоков на примере ЗАО "Микояновский мясокомбинат".....	133
<i>Федоренко Е. В., Матушевская Е.А.</i> Актуальные вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости строительных организаций.....	136
<i>Филиппова Н. О., Одинцова Т.М.</i> Инструменты контроллинга для организаций розничной торговли	140
<i>Чумаченко В.А., Саченок Л.И.</i> Факторный анализ расходов на оказание землеустроительных услуг на материалах ООО НПФ «Геомир»	141
<i>Чумаченко В.А., Саченок Л.И.</i> Факторы, влияющие на расходы землеустроительной организации	144
<i>Якунина А.В., Саченок Л.И.</i> Экономико-математическая модель прогнозирования текущих обязательств.....	146

СЕКЦИЯ №3 «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ МЕТОДОВ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ МОДЕЛЕЙ КОНТРОЛЯ И АУДИТА»

<i>Бескорвайная Н. Н., Никовска П.В.</i> Практическое выражение этических норм в аудиторской деятельности.....	150
<i>Витязев Ю.А., Масино Н.Н.</i> Управление рисками инвестиционных проектов.....	154
<i>Дорогань Е.В.</i> Пути развития внутреннего аудита в условиях цифровой трансформации бизнеса	157
<i>Кругленко Ю.А., Хахонова Н.Н.</i> Развитие методики аудита информации об мпз в отчетности клиента	160
<i>Лебедева С.Ю.</i> Проблемы формирования аудиторской выборки по дебиторской и кредиторской задолженности при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	162
<i>Старокожева Е.В.</i> Организационные модели контроля в профсоюзной организации в условиях цифровизации	166

СЕКЦИЯ №4 «ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ И ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОЙ СИСТЕМЫ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ »

<i>Асанова Ш.Р., Рогатенюк Э.В.</i> Налоговая нагрузка: сущность, методы определения, подходы к оптимизации.....	172
<i>Вартамян Д.А., Верига А.В.</i> Совершенствование системы налогообложения в Донецкой Народной Республике	176
<i>Викторова А.А.</i> Организация государственного финансового контроля за соблюдением норм расходования бюджетных средств	180
<i>Ковтунович В.С.</i> Организационно-правовые основы контрольно-надзорной деятельности Банка России	185
<i>Коркин Р.И.</i> Проблемы повышения финансовой грамотности в современной России	190
<i>Меметова Э.Ф.</i> Особенности применения инструментов бюджетно-налоговой политики: политэкономический аспект.....	192
<i>Овцинова В.Д.</i> Управление бюджетными расходами на региональном уровне (на примере Оренбургской области)	195
<i>Якименко В.Ю., Москалёва В.А.</i> Налоговая система на современном этапе развития РФ.....	200

СЕКЦИЯ №5 «АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА»

<i>Авдеева И.Ю.</i> Организация и контроль деятельности дистанционных работников.....	205
<i>Буштуева К.А., Митус А.А.</i> Информационная поддержка административно-управленческого персонала на примере г.Севастополя	207
<i>Бянкин А.С., Бурдакова Г.И.</i> Организация подготовки обучающихся для развития технологического предпринимательства на базе ВУЗа	212
<i>Васильченко И.-М.И., Шипилов Н.Ю.</i> Вопросы санации и банкротства предприятия: современное состояние исследований	216
<i>Воропай А.Ю., Наумова О.А.</i> Бизнес: ключевые составляющие успеха	219
<i>Гапоненко Н. Г.</i> Развитие социального предпринимательства в Российской Федерации	224
<i>Гребешкова И.А.</i> Проблемы оценки эффективности акционных мероприятий торговой организации в условиях цифровой экономики.....	226

<i>Губайдуллина А.И.</i> Теоритические подходы к определению инвестиционной привлекательности региона	229
<i>Доля А.А., Одинцова Т.М.</i> Интернет-торговля: вопросы действующего законодательства и комплекс интернет – маркетинга	232
<i>Климова С.В.</i> Оценка уровня развития цифровой экономики региона (на примере Республики Мордовия)	236
<i>Комарова Е.О., Москалева В.А.</i> Инвестиции как фактор экономического роста	241
<i>Краус А.О., Рожкова М.Г.</i> К вопросу о тенденциях развития цифровой экономики....	246
<i>Кузьмина Я. Г.</i> Человеческий капитал в системе экономики знаний.....	251
<i>Лаврик А.С.</i> Глобализация: мейнстрим или вызов?.....	255
<i>Лысков В.П.</i> On-line пространство как помощь людям с ограниченными возможностями: особенности учета и аудита	260
<i>Максимова Т.Ю., Галиутинова Е.И.</i> Разработка эффективной стратегии управления человеческими ресурсами предприятия	263
<i>Овцинова В.Д., Колодяжная А.Ю.</i> Взаимодействие РФ со Всемирным Банком: проблемы и перспективы	268
<i>Саченок Л.И., Плетнева А.Ю., Шарабанова О. Н.</i> Устойчивое развитие и социально-экономическая политика в сфере сельского хозяйства	273
<i>Соколова Е.Ю.</i> Особенности и проблемы современного российского менеджмента ...	275
<i>Сорокина С.В.</i> Совершенствование системы антикоррупционного декларирования... ..	281
<i>Станкевич А.А., Норец Н.К.</i> Политика государства по регулированию и развитию рынка виноградно-винодельческой продукции	284
<i>Трудов А.Э.</i> Экономическая классификация сооружений, необходимых для осуществления водоснабжения	286
<i>Черемисинова Д.В., Плинер А.А., Рябченко Д.С.</i> Факторный анализ рентабельности оборотных активов предприятий винодельческой отрасли Республики Крым и г. Севастополь	289
<i>Янченко А.А., Одинцова Т.М.</i> Количественная и качественная оценка конкурентоспособности на примере ООО «Новацентр К»	294

СЕКЦИЯ №6 «ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ СРЕДЫ НОВОЙ ЭКОНОМИКИ »

<i>Бохан А.А.</i> Внедрение информационных технологий в условиях инновационного развития экономики	298
<i>Иванюта Д.В., Бойченко О.В.</i> Цифровые технологии в образовании	300
<i>Коновалова В.В., Калиничева В.Н.</i> Тенденции развития экономики в условиях цифровизации	303
<i>Самодарова Н.А., Шипилов Н.Ю.</i> Особенности проведения аудита в условиях развития цифровой экономики и применения компьютерных технологий (на материалах ООО «Севгеоцентр»)	306
<i>Устенко А.П., Евстафьева Е. М.</i> Использование информационных технологий при формировании внутренней отчетности на малых предприятиях	309

СЕКЦИЯ №1 «ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ»

БУХГАЛТЕР В ЭНЦИКЛОПЕДИИ ПРОФЕССИЙ БУДУЩЕГО: НОВЫЙ ВЗГЛЯД

*Андрущенко В.В., студент 2 курса
Кафедры менеджмента КФУ, ИЭиУ, Учебная часть
г. Симферополь*

Высокий темп жизни, быстрые изменения в технологических процессах, удивительные открытия - реальность настоящего. Во многих сферах экономики изменения происходят ежемесячно, а уникальные инновации создаются каждый день. Иногда мне кажется, что уже завтра произойдет что-то действительно фантастическое. Человечество постоянно развивается, поэтому важно не только следить за его эволюцией, но и приобретать опыт, позволяющий ему выжить в современном обществе.

Сегодня все больше и больше говорят о будущем, ведь вопросы такого характера, как никогда актуальны. Многие представители определенных специальностей опасаются и говорят, что в ближайшем будущем будут созданы новые и передовые профессии, которые заменят существующие, не давая работникам возможности для адаптации или переквалификации. Прежде чем выбрать специальность, выпускники тщательно изучают плюсы и минусы каждой профессии, не забывая о возможностях перспектив. Поскольку компьютерные специальности особенно популярны среди молодежи, важная часть нового поколения связывает собственное будущее именно с этим направлением. А что на счет профессии бухгалтера? На первый взгляд, она очень популярна и пользуется спросом. Но есть ли у этой профессии будущее, основанное на ближайших и дальнейших перспективах?

Разработанный Атлас новых профессий специалистами Сколково характеризует профессию бухгалтера как неперспективную (профессию-пенсионер), хотя и настаивают на том, что следует говорить не о профессиях, а компетенциях [1]. Рассматривая финансовый сектор, авторы атласа не видят перспективных профессий учетного характера, останавливаясь только на финансовых направлениях краудфандинга и краудинвестинга.

Углубляясь в историю, становится понятным, что бухгалтерский учет появился много веков назад. Хотя в то время у людей не было информационных технологий, а мировая торговля не была глобальным измерением, бухгалтерский учет был необходим для ведения любого хозяйства. Л. Пачолли внес важный вклад в развитие бухгалтерского учета как науки в своем Трактате о счетах и записях. С тех пор бухгалтерский учет продолжает развиваться, изменяться и убедительно демонстрировать социальные потребности представителей этой профессии.

Сегодня даже самую маленькую компанию сложно представить без бухгалтера. Деятельность крупной компании просто невозможна без правильно организованной бухгалтерии. Даже во времена кризиса мы не можем обойтись без представителей этой профессии, что приводит к постоянному спросу бухгалтеров на рынке труда. Запросы к бухгалтерам со временем меняются в зависимости от потребностей работодателей, характера или объема работы.

Работа будущего бухгалтера может существенно отличаться от современной работы профессионального бухгалтера. Программное обеспечение становится более

сложным, так что процесс ведения счетов может постепенно преобразовываться в анализ этих самых счетов. Контроль точности всех учетных операций, выполняемых компьютером и, возможно, новыми гаджетами, которых мы еще не знаем. Но возьмет ли бухгалтер на себя такую роль или это уже будет другая профессия? Будет ли человек готов отдать машине всю ответственность за выполнение бухгалтерского учета? Здесь присутствует пища для размышлений. Если создание баланса с помощью программы никого уже не удивляет, то автоматическое заполнение налоговой накладной вызовет серьезные сомнения. Необходим ввод или нормальный расчет сложных формул. Многие методологические или технические ошибки могут вызвать ненужные проблемы не только для бухгалтера, но и для всей организации.

Так же достаточно трудно представить, каким образом компьютер будет работать с бесчисленным множеством различных видов документов: первичные документы, отчеты, записки, докладные, и так далее. Не менее неясным, на данный момент, остается вопрос автоматизации взаимодействия бухгалтера с низовыми работниками, осуществляющих непосредственную работу с подотчетными активами, а именно осуществление контроля, за выполнением ими своих обязанностей. Каким образом машина корректно уследит и за этим? Возможно, технологии еще не совершенны и на их развитие уйдет еще много времени, как и на формирование, бухгалтерами собственного мнения по поводу этих самых технологий. Не исключено, что вскоре бухгалтеры будут целиком и без колебаний доверять весь учет информационным технологиям.

Однако нужно смотреть на эту проблему с другой стороны. Обеспечивая бухгалтерский учет с помощью современного программного обеспечения можно существенно экономить время и силы. Электронная почта уже позволяет работнику быстро отправлять документы в налоговую инспекцию. Бухгалтер больше не должен терять драгоценное время, простаивая в очереди, что так же лишает необходимости куда-то дополнительно ехать и лишний раз печатать бумажную документацию. Следовательно, работа бухгалтера стала намного проще в современных условиях, когда отправка достаточного количества отчетов позволяет контролировать точность данных, представленных в конкретной бухгалтерской программе. Если программа не успевает завершить свои операции за рабочий день, то ее можно оставить работать на ночь, что нельзя сделать с человеком, без дополнительной оплаты.

Также можно предположить, что в будущем может измениться суть работы бухгалтера, ведь, наряду с технологиями будут меняться процессы и в обыденной жизни. Возможно, бухгалтеру долго придется думать над тем, как оприходовать космический корабль, или как амортизировать роботов. Известно одно – работа бухгалтера в будущем не будет однообразной. Возможно, ему придется пройти специальные курсы обучения криптобухгалтерии или другим, пока неизвестным новым программам автоматизированного учета.

В настоящее время в аудиторской практике начали использоваться когнитивные технологии. Так, крупнейшая аудиторская международная компания KPMG заявила об использовании когнитивных технологий для обеспечения более высокого уровня аудита качества [3].

Термин «когнитивный» происходит от латинского «cogniscere» - знать, познавать [2, с. 103]. Применительно к бухгалтерской профессии когнитивная технология может позволить бухгалтерам получать и анализировать финансовую и правовую информацию из нетрадиционных источников, включая сайты социальных сетей, телевидение, радио и Интернет, и определить, может ли какая-либо из этих внешних данных влиять на систему учета прямо или косвенно. Объединение всей информации с финансовой отчетностью

позволит главным бухгалтерам сформировать картину более четкого понимания потенциальных бизнес-рисков организации подобрать инструменты для их обработки.

Суть в том, что когнитивные технологии повысят способность бухгалтеров:

- проводить более детальную оценку финансовой и другой информации,
- точнее определять нетипичные данные и аномалии;
- определить отчетность, операции или проблемы учетного процесса с большей точностью.

Конкретными примерами того, как бухгалтеры будут способны применять когнитивные технологии - являются возможности обработки больших массивов данных о доходах компаний розничной торговли, остатках товарно-материальных ценностей на дату составления баланса. Также актуальным является использование автоматизированных технологий для оценки активов и обязательств компаний по справедливой стоимости и их кредитной рейтинговой оценки и пр.

Неудивительно, что сегодня находится немало скептиков, не верящих во все вышеназванные «чудеса». Одни изменения порождают другие изменения, и, хотя профессия бухгалтера признана профессией всех времён и народов, необходимо учитывать перспективы ее развития. Но какими бы ни были изменения в профессии бухгалтера – они лишней раз убеждают подрастающее поколение в выборе данной профессии – ведь при всех грядущих изменениях бухгалтера останутся, безусловно, нужными, желанными, высокооплачиваемыми специалистами!

Литература

1. *Атлас новых профессий. Вторая редакция.* – Москва: Сколково, 2015. – 287 с.
2. Черникова И.В. Когнитивные науки и когнитивные технологии в зеркале философской рефлексии // *Эпистемология и философия науки*. 2011. т. XXVII. №1. С. 101 – 116.
3. Marc t. Macaulay. *How cognitive tech is revolutionizing the audit.* – [электронный ресурс] – режим доступа: <https://www.financialexecutives.org/topics/strategy/how-cognitive-tech-is-revolutionizing-the-audit.aspx>. — Дата доступа : 20 апреля 2018.

УЧЕТНОЕ ОТОБРАЖЕНИЕ СПЕЦИФИЧЕСКИХ ОБЪЕКТОВ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ФУТБОЛЬНЫХ КЛУБОВ

*Батищев А.В., магистрант 1 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь
Батищева Н.Н., к.э.н., доцент
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

Деятельность футбольного клуба является специфическим объектом комплексного экономического анализа. Инвестиционная деятельность футбольного клуба также обладает уникальными характеристиками, отличающими футбольный клуб от «обычного» хозяйствующего субъекта.

Очень часто сам футбольный клуб является объектом инвестирования денежных средств. В европейских странах большинство футбольных клубов являются открытыми акционерными обществами с двумя – тремя главными акционерами и миноритариями –

болельщиками. В последнее время крупные инвесторы стали предпринимать попытки (удачные и неудачные) выкупа контрольного пакета акций, инвестируя сотни миллионов евро. Ведущие российские клубы, как правило, имеют частных инвесторов. Очевидно, что футбольные клубы становятся весьма привлекательным объектом вложения средств для внешних инвесторов [1].

Наиболее часто встречающимися и специфическими для незнакомой с футболом аудитории терминами могут являться футболисты и их трансферы и из одного клуба в другой, спонсорские выплаты и права на телетрансляцию.

Особенность оплаты труда как объекта бухгалтерского учета состоит в том, что расходы на оплату труда являются самой крупной статьей расходов бюджета футбольного клуба. Кроме того, особый характер оплаты труда футбольного клуба связан с многогранностью направлений видов его деятельности и наличием в клубе в связи с этим различных категорий работников. Особенно при этом выделяется оплата труда профессиональных футболистов.

Понятие сотрудников профессионального футбольного клуба включает следующие категории работников:

- футболисты, которые согласно регламентам ФИФА, УЕФА и РФС по статусу и трансферам игроков, признаются профессионалами;
- тренеры, административный и технический персонал футбольных команд клуба, участвующих в соревнованиях профессиональных лиг и ассоциаций;
- административный, технический, медицинский персонал и сотрудники службы безопасности.

Показатели начисления и выплаты заработной платы каждому сотруднику включаются в отчетность с учетом особенностей кадровой системы футбольных клубов. Такая информация также оформляется в виде приложения к финансовой отчетности, засвидетельствованного кратким заявлением руководства исполнительного органа соискателя лицензии. Соответствующие приложения финансовой отчетности формируются на основании данных бухгалтерского учета операций по начислению и выплаты заработной платы [2].

Бухгалтерский учет соответствующих обязательств ведется на счетах: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 68 «Расчеты по налогам и сборам» [3].

Особенности оплаты труда необходимо также учесть в разработке учетной политики футбольного клуба. В частности, большую часть фонда заработной платы футбольного клуба составляет оплата труда футболистов, которая выплачивается практически равномерно в течение года.

Соответственно, футбольным клубам нет необходимости создавать резерв оплаты отпусков. Наоборот, создание такого резерва приведет к перекосу расходов на оплату труда в течение года.

Крайне запутанными являются выплаты клуба за их права на телетрансляции. Доходы от продажи прав на телевизионные трансляции матчей (бродкастинг) действительно составляют наибольшую часть совокупного дохода футбольных клубов высших дивизионов европейских стран. Но для информационно-аналитического обеспечения бухгалтерского учета необходимо определиться с объектом продажи, который служит источником получения таких доходов.

Понятно, что такой объект продажи называется правами на телевизионные трансляции. Только для целей бухгалтерского учета одного названия мало. Для признания какого-либо объекта в учете он должен обладать двумя основными свойствами. Объект учета должен быть идентифицирован как актив или капитал и иметь оценку в денежном выражении.

Поскольку коммерческой стороной телевизионных трансляций спортивных мероприятий, в рассматриваемом случае это футбольные матчи, являются права, то напрашивается их включение в состав нематериальных активов. Но, если с оценкой прав на телевизионные трансляции, хотя в основном исходя из условий спроса и возможности продажи на рынке, определиться можно, то их идентификация весьма проблематична.

Несколько обобщенное даже в техническом отношении определение понятия «трансляция». Тем не менее, в условиях отсутствия законодательно определенного термина «трансляция спортивных мероприятий» для целей определения объекта бухгалтерского учета можно воспользоваться таким пониманием трансляции [5].

Фактически относительно телевизионных трансляций футбольных матчей в законодательстве сложилось противоречие. Футбольным клубам принадлежат права на освещение футбольных матчей, но возможности использования таких прав у них сильно ограничены, так как футбольные клубы не являются органами вещания телепередач. То есть футбольные клубы обладают правом на отсутствующий у них в большинстве случаев объект такого права (см. рисунок 1).



Рисунок 1 – Возможная схема организации отношений имущественных прав, возникающих при проведении футбольных матчей

Финансовые активы являются наиболее ликвидными объектами инвестирования. Однако цена подобных активов может значительно отклоняться от их номинальной либо справедливой стоимости. Таким образом, вложения в финансовые активы связаны с повышенным риском [1].

Если расходы на рекламу самого футбольного клуба достаточно просто квалифицировать в бухгалтерском учете как общехозяйственные расходы, то учет операционных расходов, связанных с оказанием услуг рекламы партнерам и спонсорам имеет ряд особенностей. Первая из них состоит в том, что необходимо четко разделить оказание рекламных услуг и «чистое» спонсорство в виде безвозвратной финансовой помощи.

Помощь спонсора футбольному клубу, или спонсорство, может предоставляться в различных формах. На практике чаще всего используются четыре варианта предоставления спонсорской помощи: «бартерная» реклама, безвозвратная финансовая помощь, беспроцентная возвратная финансовая помощь и заем под проценты (кредит).

Безвозвратная финансовая помощь — это фактически спонсорство в «чистом» виде. В таком случае, предоставляя футбольному клубу или его сотрудникам денежные

средства, имущество или имущественные права, спонсор ничего, кроме, пожалуй, возможности контроля порядка использования предоставленных средств, не требует взамен, а футбольного клуба при этом не возникает никаких финансовых обязательств перед спонсором.

Но для оказания безвозвратной финансовой помощи спонсор должен иметь свободные денежные средства. Кроме того, такая операция может привести к отрицательным налоговым последствиям. Поэтому нередко формой спонсорства становится беспроцентная возвратная финансовая помощь.

В отличие от безвозвратной помощи, которая фактически является дарением, такая финансовая помощь становится займом. Плата за временное пользование средствами (проценты) в этом случае не взимается, но возврату полученные средства подлежат. Поэтому договор о возвратной финансовой помощи с участием юридического лица должен быть заключен в письменной форме.

Спонсорством в этом случае фактически является отсутствие платы за пользование полученными средствами, которая по причине ее отсутствия в учете отражаться не может. В свою очередь полученные по договору возвратной финансовой помощи средства учитываются как займы, в основном краткосрочные, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Соответственно, операции с возвратной финансовой помощью отражаются следующим образом:

Дт 51 Кт 66 получена возвратная финансовая помощь;

Дт 66 Кт 51 возврат финансовой помощи (на сумму возврата).

В частности, возвратная финансовая помощь может быть использована футбольным клубом на погашение кредита, полученного в банковском учреждении. Но и сам спонсор при наличии возможности временного отвлечения средств может предоставить футбольному клубу заем под проценты.

В денежном выражении сумма спонсорской помощи в этом случае может быть определена исходя из пониженной по сравнению с процентом банковского кредита ставки процента за пользование возвратной финансовой помощью. Бухгалтерский учет операций с такой помощью по сравнению с безвозвратной дополняется учетом начисления соответствующих процентов[4].

Учет деятельности футбольных клубов регламентируется не только соответствующими законодательными и нормативными актами РФ, но и в силу специфики объектов Регламентами УЕФА и РФ по финансовому «фэйр-плей» и клубному лицензированию.

Литература

1. Регламент УЕФА по клубному лицензированию и финансовому «фэйр-плей» выпуск 2015 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ru.uefa.org>
2. Руководство Российского футбольного союза по лицензированию футбольных клубов в Российской Федерации. Редакция 7.0 2015 г. <http://ru.uefa.org>
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
4. Батищева Н.Н. Особенности учета расчетов по трансферам профессионального футбольного клуба / Н.Н Батищева. Развитие методологии современной экономической науки и менеджмента. // Севастополь 2017. - С. 511-519.
5. Батищева Н.Н. Релевантные доходы и расходы как элементы финансовых критериев оценки деятельности профессионального футбольного клуба/ Н.Н

Батищева. Формирование финансового механизма и информационной среды устойчивого экономического роста. // Севастополь 2015. - С. 184-189.

СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ТСЖ И ОРГАНИЗАЦИЯХ ПОСТАВЩИКАХ УСЛУГ

*Беседина А.Н., студент 2 курса магистратуры
кафедра бухгалтерского учета РГЭУ (РИНХ)*

Россия, г. Ростов-на-Дону

Смертина Е.Н., к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета РГЭУ (РИНХ)

Россия, г. Ростов-на-Дону

В данном случае будет проведен анализ учета расчетов с покупателями и заказчиками в организациях, поставляющих услуги жилищно-коммунального характера, направленный на формирование и отражение хозяйственных операций в сегменте расчетов с покупателями и заказчиками. А также рассмотрены особенности и нюансы ведения бухгалтерского учета в ТСЖ.

В реалиях сегодняшней действительности данная статья актуальна тем, что кризисное состояние экономики увеличивает риск несвоевременной оплаты, либо полной неоплаты предоставляемых организациями поставщиками ЖК услуг, что в итоге приводит у последних к формированию дебиторской задолженности. Так же в связи с возрастающим недовольством потребителей услуг, заключивших договоры на обслуживание с управляющими компаниями актуально рассмотреть ведение учета в товариществах собственников жилья. На сегодняшний день этот способ самоуправления, является наиболее эффективным. Собственники имеют возможность самостоятельного контроля финансово-хозяйственной деятельностью ТСЖ, что абсолютно невозможно при управлении управляющими компаниями.

Покупатели и заказчики для организаций поставщиков услуг — это, чаще всего, физические лица, граждане страны потребляющие предоставляемые услуги для бытовых нужд, а также другие организации, являющиеся юридическими лицами, использующие предлагаемые товарно-материальные ценности, как для текущей деятельности, так и для основного производства. Из научной литературы можно отдельно выделить мнение Н.П. Кондракова, определение которого довольно четко отражает суть покупателей и заказчиков в организациях водоснабжения: «... к покупателям и заказчикам относят организации, физические лица, покупающие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также потребляющие различные виды услуг (электроэнергии, пара, воды и др.) и различные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.).»[8, с.87]

Весьма важной особенностью расчетов с покупателями и заказчиками поставляющих услуги организаций является то, что расчеты ведутся в результате договорных отношений, заключенных с каждым физическим или юридическим лицом персонально. И чаще всего, с последующей оплатой договорных обязательств, то есть с отсрочкой платежа по факту получения истребуемых услуг. То может быть вода, отопление, водоотведение и специальные потребности в услугах от производственных организаций и т.д. В данных договорах необходимо отражать вид предоставляемых ценностей (вода, отопление, канализация, и т.д.); условия, на которых выполняется поставка; если поставка идет для коммерческих производственных предприятий, то могут отражаться количественные и стоимостные базовые показатели поставок, при

превышении которых может рассматриваться повышающий коэффициент; порядок расчетов между организацией поставщиком услуги (физическими и юридическими лицами). В свою очередь товарищества собственников жилья — ТСЖ — традиционно создаются в многоквартирных домах и основывается на членстве собственников [1]. Основной целью такого объединения является эффективное совместное управление принадлежащей товарищам жилой недвижимостью. Для достижения данной цели способом голосования выбирается председатель дома, а также секретарь, который будет вести протокол собрания жильцов. В дальнейшем, согласно протокола голосования председатель дома будет представлять интересы собственников от их лица на предмет оказания коммунальных услуг. Финансирование деятельности товарищества обеспечивают обязательные платежи взносов членов товарищества, размеры которых определяет общее собрание, а также покупателей и заказчиков, не являющихся членами ТСЖ. Смета доходов и расходов также утверждается общим собранием товарищества на год. Для оплаты расходов на коммунальные услуги, содержание и текущий ремонт общего имущества в МКД используют ежемесячные взносы собственников товарищества и (или) обязательные платежи собственников жилья, не являющихся членами ТСЖ [1]. Заключая договоры на оказание коммунальных услуг товарищество заботится об интересах своих членов, являющихся покупателями и заказчиками потребляемых услуг, предоставляемых данному товариществу. И в отличие от организаций ЖКУ не ставят своей первоначальной задачей прибыль от своей деятельности. В ТСЖ сбор денежных средств для управления домом в целом, осуществляется со всех собственников помещений. Однако возможен вариант, когда не все они являются членами товарищества [1]. В таком случае товарищество производит начисление ежемесячных платежей за коммунальные услуги и содержание и ремонт общедомового имущества МКД, а собственники, не являющиеся членами, вносят плату на основании заключенными с ТСЖ договоров. Данные средства классифицируют как прочие поступления. Как видно, в ТСЖ поступают средства различного характера. Классификация поступлений определяет учетную политику.

Рассмотрим учет расчетов с покупателями и заказчиками в организациях ЖКУ. В результате получения товаров или услуг по отношению к поставщику у покупателя формируются обязательства, отражаемые как дебиторская задолженность, возникающая в силу особенностей договорных отношений по постоплате поставляемой продукции. Они возникают из-за несовпадения даты получения оплаты за данные услуги и даты фактической реализации услуг. В момент поставки предоставляемых услуг происходит переход права пользования услугой покупателям и обязанность по его оплате. Товар или услуга в организациях ЖКУ признается реализованными [3].

Данная операция отражается проводкой (с учетом НДС): Дебет 62 - Кредит 90.1.

Во время реализации товаров и услуг вся дебиторская задолженность прибывает на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и покупателям выписываются платежные документы на сумму полученных товаров и услуг: счет-фактура либо товарно-транспортная накладная. В соответствии с законодательством, составляя платежную документацию, поставщики услуг отталкиваются от требований по оформлению документов, прописывая все необходимые реквизиты и составляющие. В случае оплаты покупателем -физическим лицом наличным расчетом, оформляется приходный кассовый ордер и отражается бухгалтерской записью [4]:

Дебет 50 — Кредит 62/2.

В случае же, если оплата производится через кассу банка, онлайн банкинг, платежный терминал и различные платежные системы, т.е. безналичным путем, то данная операция отражается следующей записью: Дебет 51 — Кредит 62/2.

В редких случаях, учитывая специфику поставок товара и услуг при расчётах с покупателями иногда могут применяться авансовые платежи. Чаще всего они используются при составлении договоров для обслуживания крупных предприятий. Суммы авансовых платежей также учитываются на счёте 62 обособленно. В случае перечисления покупателями и заказчиками авансов в счёт предстоящих обязательств по поставкам, их получение формируется в следующую бухгалтерскую проводку:

Дебет 51 — Кредит 62 субсчёт «Расчёты по авансам, полученным»

В реальной бухгалтерской деятельности в организациях ЖКУ поступающие авансовые платежи от покупателей и заказчиков не учитывают отдельно, а проводят как обыкновенный платёж за поставку товара или услуги. При получении авансовых платежей организация обязана формировать бухгалтерскую запись по начисленному НДС, который подлежит уплате в бюджет: Дебет 62 — Кредит 68.

Выставляя конечный счет на оплату поставленных услуг организации водоснабжения отражают уменьшение задолженности покупателя и оформляют это следующей бухгалтерской записью: Дебет 62/1 — Кредит 62/2.

А также делают восстановительную запись по учтенному НДС на полученный аванс: Дебет 68 — Кредит 62.

Невостребованные авансы списывают следующей записью:

Дебет 62 — Кредит 91/1.

В случае возникновения взаимных обязательства, в связи с тем, что расчеты с поставщиками услуг учитывают на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», то составляют следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 62/2 — Кредит 90/ 1.1 реализована продукция.

Дебет 44/0.4 — Кредит 76 отражены приобретенные услуги.

Дебет 76 — Кредит 62/2 зачтены взаимные требования.

При данной операции необходимо наличие письма от поставщика, с которым производится взаиморасчет, подписанного руководителем и главным бухгалтером с прошением провести зачет взаимных требований, должны быть приложены счета-фактуры, которые подтверждают оказание услуг предприятию.

При расчётах с покупателями и заказчиками иногда имеют место быть претензии покупателя по полученному товару. В таком случае на претензию составляется акт и представляется организации с предъявлением документов, подтверждающих факты недоставки поставляемых товаров или услуг. Претензия отражается на счёте 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», субсчёт 2 «Расчёты по претензиям». [6] Составляют запись: Дебет 62 — Кредит 76/2.

Рассмотрев претензию, её закрывают по дебету счёта 76/2 и кредиту счёта 51 (если организация перечисляет сумму претензии), 10,41 (если производит отпуск материалов, товаров, услуг на сумму недостачи) и т.д. Особое значение имеет управление дебиторской задолженностью, поскольку она ведет к прямому отвлечению денежных средств из оборота, поэтому предприятию необходимо научиться управлять долгами дебиторов, чтобы уменьшить риск финансовых потерь и не утратить полученной прибыли.

В отличие от учета расчетов с покупателями и заказчиками в организациях ЖКУ, бухгалтерский учет в ТСЖ имеет свои особенности и сложности. Порядок организации бухгалтерского учета в товарищества прежде всего должен быть закреплен в его учетной политике, в которой утверждается рабочий план счетов и все необходимые ее элементы. Так как часть владельцев недвижимого имущества, как правило, отказываются становиться членами товарищества для правильного учета все денежные поступления от владельцев помещений в ТСЖ необходимо разделить на два источника:

- от собственников помещений членом ТСЖ;

- от собственников помещений, не являющихся членами ТСЖ.

В соответствии со ст. 251 Налогового кодекса РФ (НК РФ) к поступлениям от членов ТСЖ относятся членские взносы на его уставные цели, а денежные поступления от собственников помещений, не являющихся членами товарищества, — это плата за содержание и ремонт общедомового имущества и коммунальные платежи [2]. Поскольку ТСЖ — это некоммерческая организация, то основным источником поступлений для осуществления им уставной деятельности являются членские взносы, которые с точки зрения бухгалтерского учета считаются целевым финансированием. Для учета средств целевого финансирования предусмотрен счет 86 «Целевое финансирование» [7], а коммунальные платежи отражаются транзитом через 76-й счет. При этом денежные поступления от собственников — членов товарищества в бухгалтерском учете ТСЖ должны быть оприходованы следующим образом:

Дебет 51-Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Поступления от собственников, не являющихся членами товарищества, приходуются следующей проводкой: Дебет 51 -Кредит 62

Денежные поступления от арендаторов общедомового имущества, которое ТСЖ имеет право сдавать в аренду по решению общего собрания собственников жилья, также должны быть оприходованы: Дебет 51 - Кредит 62

В бухгалтерском учете взносов товарищей на осуществление деятельности ведется на счете 86 [5], а поступления от деятельности, приносящей доход, — на счете 90 [6]. При направлении средств целевого финансирования на содержание НКО оформляется проводка по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы», а правоотношения с собственниками, не являющимися членами ТСЖ, и арендаторами считаются доходами от обычных видов деятельности и оформляются с использованием счета 90 «Продажи». Таким образом, бухгалтерские операции будут оформлены по следующим счетам:

-начислены ежемесячные членские взносы на содержание и ремонт общедомового имущества членам ТСЖ: Дебет 76 -Кредит 86

-списаны расходы на содержание части общедомового имущества, принадлежащего членам ТСЖ: Дебет 86 -Кредит 20/1

- начислена плата за содержание и ремонт общедомового имущества не членам ТСЖ: Дебет 62 -Кредит 90

-списаны расходы на содержание части общедомового имущества, принадлежащего собственникам, не являющимся членами ТСЖ: Дебет 90/2 -Кредит 20/2

И в заключении можно отметить, что еще одной важной особенностью в учете расчетов с покупателями и заказчиками в предоставляющих услуги организациях является то, что по факту в организации числится большое количество покупателей, поэтому ведение и составление счетов-фактур, карточек учетов и расчетов, а также ведение книги продаж производится исключительно с использованием компьютера и специального программного обеспечения.

Потребители услуг как в организациях ЖКУ, так и в товариществах собственников, обязаны производить оплату за поставленные товары и услуги с соблюдением заранее обозначенных сроков, порядка и форм расчетов, определенных договором с организациями поставщиками услуг. Оплаты за предоставленные услуги (это касается большинства договоров на поставку услуг физическим лицам с организациями, предоставляющими услуги) производится как через кассы банков, терминалы оплаты, через личный кабинет, а также оплачиваться в кассе непосредственной организации предоставляющими услуги. Иными словами, можно

констатировать, что оплата может проводиться как в наличной, так и безналичной форме. Оплата за предоставленные услуги и взносы в ТСЖ так же может производиться на расчётный счет или в кассу товарищества, если таковая имеется.

Литература

1. *"Жилищный кодекс Российской Федерации" от 29.12.2004 N 188-ФЗ (ред. от 22.01.2019), Доступ из системы консультант плюс*
2. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018)*
3. *Федеральный Закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., (с последующими изменениями и дополнениями)*
4. *Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)*
5. *Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99". Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015)*
6. *Положение по бухгалтерскому учету "расходы организации" ПБУ 10/99 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)*
7. *Письмо Минфина РФ от 29.10.1993 N 118 (ред. от 03.04.1996) "Об отражении в бухгалтерском учете отдельных операций в жилищно - коммунальном*
8. *Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 584 с.*
9. *А.Н. Беседина, Е.Н. Смертина Особенности учета расчетов с покупателями и заказчиками в организациях водоснабжения / «Инновационные исследования как локомотив развития современной науки: от теоретических парадигм к практике»: по материалам VII Международной научно-практической конференции. – М.: НИЦ МИСИ. – 2018. / [Электронный ресурс]*

ИННОВАЦИОННЫЕ ПРОГРАММЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Бурдюг Н.В., старший преподаватель
кафедры учета, анализа и аудита
Институт экономики и управления
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный
университет им. В.И. Вернадского»
г. Симферополь, Россия
Аблякимова А.С., студентка,
Институт экономики и управления
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный
университет им. В.И. Вернадского»
г. Симферополь, Россия*

Аннотация: в статье исследуются программы, предназначенные для автоматизации бухгалтерского учета предприятий и организаций, планово-экономической и другой сфер деятельности. Рассматриваются преимущества и недостатки инновационных программ в области бухгалтерского учета.

Ключевые слова: инновационные программы, автоматизация, бухгалтерский учет.

Инновация – это создание новой улучшенной продукции или производственного процесса, получение нового знания, ранее не применявшейся идеи по обновлению сфер жизни людей и последующий процесс производства, с фиксированным получением дополнительной ценности. К обновлению сфер жизни людей можно отнести технологии, изделия, организационные формы существования социума, такие как образование, управление, организация труда, обслуживание, наука, информатизация и т. д. Под фиксированной дополнительной ценностью понимается прибыль, опережение, лидерство, приоритет, коренное улучшение, качественное превосходство, креативность, прогресс. Следовательно, необходим процесс: инвестиции – разработка – процесс – внедрения – получение качественного улучшения.

Именно поэтому, мы можем отнести к инновационным процессам – процесс автоматизации бухгалтерского учета на предприятии и подготовку финансовой отчетности в ФНС с использованием ИКТ.

Бухгалтерский учет – это систематический и всесторонний учет финансовых операций, относящихся к бизнесу. Под бухгалтерским учетом понимается также процесс обобщения, анализа и представления отчетности по этим операциям надзорным органам, регулирующим органам и органам, занимающимся сбором налогов. Финансовая отчетность, в которой суммируются операции, финансовое положение и денежные потоки крупной компании за определенный период, представляет собой краткую сводку сотен тысяч финансовых операций, которые она могла совершить за этот период. Все предприниматели нанимают бухгалтеров, но люди не могут стать заменой программному обеспечению, так как программы экономят время, быстро обрабатывают данные, предотвращают ошибки пользователей, эффективные, автоматически формируют отчет, интегрируют данные. Именно поэтому важно инновационное развитие в области бухгалтерского учета.

В условиях переходной экономики России одной из первостепенных задач является инновационное развитие и автоматизация бухгалтерского учета на предприятиях и организациях, и подготовка финансовой отчетности в налоговые органы.

В настоящее время, уже невозможно представить бухгалтерский учет без программ для его реализации. Надежное бухгалтерское программное обеспечение, вероятно, принесет пользу многим предприятиям. Однако такое программное обеспечение иногда имеет свои определенные проблемы, поэтому, важно не упускать из виду возможные недостатки.

Преимущества бухгалтерского программного обеспечения включают:

- простой ввод данных – это, как правило, быстро, просто и требуется только один раз;
- быстрые процессы – задержки, например, между продажами и выставлением счетов, минимальны;
- автоматизация отчетов и анализа – например, по прибыли и убыткам, должникам и кредиторам, счетам клиентов, инвентаризации, продажам, прогнозированию и т. д.;
- автоматизация задач – например, расчет заработной платы, составление платежных ведомостей, расчет НДС и др.;
- уменьшение ошибок – например, транспозиция цифр, неправильная или неполная запись транзакций и т. д.;
- интеграция с другими системами, такими как интернет-банкинг и электронная регистрация;

Недостатки бухгалтерских программ

- цена – стоимость пакета, хотя и небольшая по сравнению с другими расходами, выше, чем бумажная система;
- внедрение – ручные счета, как правило, легче настроить, и они могут быть более гибкими, чем компьютеризированный учет. Вероятно, понадобится первоначальная помощь в настройке программного обеспечения для бухгалтерского учета. За эту услугу обычно взимается плата;
- поддержка – может потребоваться приобрести ежегодное обслуживание и поддержку пакета программы.
- специализированные потребности – пакет счетов, как правило, подходит для большинства видов бизнеса. Однако для успешного использования бухгалтерского программного обеспечения специализированным предприятиям может потребоваться доработать пакет или изменить свои процессы.

Существуют различные типы бухгалтерского программного обеспечения, рассмотрим их в таблице 1.

Таблица 1 - Типы бухгалтерского программного обеспечения

Название типа	Характеристика
1	2
Электронная таблица	Этот тип считается самым простым программным обеспечением для бухгалтерского учета. Отличный пример-Excel из электронных таблиц Microsoft или Google. Фактически, это таблицы, в которые пользователи могут вводить необходимые данные, такие как цифры и текст. Электронные таблицы позволяют рассчитать данные, создать списки, привести все в порядок. Электронные таблицы будут выгодными для решения простых задач, но не для среднего и крупного бизнеса.

Продолжение таблицы 1

1	2
Коммерческое программное обеспечение	Такое бухгалтерское программное обеспечение предлагает своим пользователям набор наиболее распространенных функций для выполнения бухгалтерских задач. Пользователи могут готовить и отправлять налоговые отчеты, проверять новые изменения в законодательстве.
Программное обеспечение для предприятий	Именно в этом типе крупные предприятия могут эффективно выполнять свою работу. Крупные компании имеют дело с большим количеством информации, и им нужно программное обеспечение, способное обрабатывать всю эту информацию. И, как обычно, индивидуальное бухгалтерское программное обеспечение для предприятий служит ERP-решением, поскольку предлагает функции планирования, оптимизации рабочего процесса, интеграции с другими необходимыми финансовыми системами.
Готовые услуги	Это бухгалтерское программное обеспечение, которое имеет общий набор функций и может быть настроено в соответствии с конкретными потребностями, но в целом имеет много ограничений.
Заказное программное обеспечение	Создается пользовательский сервис в соответствии со всеми конкретными потребностями предприятия.

К распространенным инновационным программам в области бухгалтерской отчетности можно отнести [2]:

- 1С: Бухгалтерия
- Oracle E-Business Suite
- АККОРД
- АУБИ
- БЭСТ

Самой распространенной в Российской Федерации является программа 1С: Бухгалтерия. «1С: Бухгалтерия» – это универсальное решение для автоматизации управленческого и налогового учета, а также для регламентированной отчетности. Программа разработана в соответствии с российским законодательством и предоставляет пользователю набор стандартных отчетов, основанных на особенностях и функциях предприятия; включает регламентированные отчеты и поддерживает их формирование и доставку в печатном или электронном виде. 1С: Бухгалтерия – лидер рынка в России. Программа 1С стала одной из первых российских частных компаний, удостоенных Государственной премии Российской Федерации в области науки в 2002 году за разработку и внедрение инновационной программы 1С: Бухгалтерия [3].

Если говорить об объеме бизнеса, то только около 30% рынка занимает 1С (более 50% в России принадлежит SAP). Но это просто означает, что крупнейшие компании используют решения SAP и тому подобное. Если говорить о количестве компаний, более 90% используют систему 1С. Система 1С создана как бухгалтерское программное обеспечение. Дальнейшее развитие системы строится вокруг финансового модуля – в основном, речь идет в целом о финансах, бухгалтерском учете и налогообложении [1]. В этом основное отличие от системы Dynamics ERP. В ERP – системе финансовый модуль не является основным; это всего лишь один из многих других важных модулей –

продажи, склад, производство могут быть еще более важными для бизнеса, который финансирует. Сама 1С – это финансы.

Десять неоспоримых преимуществ программы «1С: Бухгалтерия»:

- 1) быстрое и точное заполнение документов и формирование отчетов;
- 2) возможность управления различными аспектами деятельности компании с автоматизацией наиболее типичных и рутинных операций;
- 3) прозрачность, сопоставимость;
- 4) гибкость, удобная навигация; визуализирование, легкая регулировка возникновения;
- 5) простое исправление ошибок в документах;
- 6) корректировки по индивидуальным предпочтениям пользователей;
- 7) возможность ведения учета по различным схемам учета;
- 8) удобный интерфейс (как для “новичков”, так и для опытных пользователей), повышающий скорость и эффективность функционирования бухгалтерии;
- 9) простота использования, возможность удаленной работы, возможность автономной работы. Всплывающие подсказки;
- 10) встроенная поддержка пользователей и т. д.

Одним из самых больших преимуществ использования системы 1С является то, что они достаточно хорошо следят за изменениями законодательства.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод о том, что использование компьютерных программ в бухгалтерском учете значительно упрощает работу пользователей, так как применение данных программ приводит к снижению трудоёмкости по операциям на предприятии. Благодаря этому предприятие может решать свои задачи оперативно и не покидая свое рабочее место. Бухгалтерский учет – это систематический и всесторонний учет финансовых операций, принадлежащих предприятию. Он определяется как систематический процесс регистрации, классификации, проверки и повторной регистрации финансовых операций.

Основной недостаток развития РСБУ по сравнению с МСФО обусловлен тем, что принципы бухгалтерского учета по-прежнему отдают предпочтение налоговым органам как основному получателю информации. Это прямо противоречит основным основополагающим принципам МСФО, поскольку финансовая и бухгалтерская информация должна подготавливаться специально в интересах точности и справедливости по отношению к акционерам и соответствующим заинтересованным сторонам.

Литература:

1. Петрухина Е.Н., Зубренкова О.А. «Облачные технологии 1С» - направление работы для учебного процесса института // Вестник НГИЭИ.-2013.- №5(24).
2. Унцикова Р.Т., Ипполитова А.А. Облачные интернет технологии в инновационной бухгалтерии // Вестник КемГУ.-2013 - №4(56).
3. Сайт программы 1С, точка доступа: <https://1c.ru>.

ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА И ОСОБЕННОСТИ СТИМУЛИРУЮЩИХ ВЫПЛАТ

*Газизова А.З., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учета, статистики и
информационных систем в экономике
Бакирский государственный аграрный университет
г. Уфы*

*Сайфутдинова Л. Р., к.э.н., доцент
Бакирский государственный аграрный университет
г. Уфы*

*Фаррахетдинова А.Р., к.э.н., доцент
Бакирский государственный аграрный университет
г. Уфы*

Стимулирование и оплата труда - важнейшие составляющие деятельности в любой организации. Они направлены на мотивацию работника к эффективному и качественному труду, который не только покрывает издержки работодателя на организацию процесса производства, но и позволяет получить определенную прибыль. Тогда как полученная прибыль используется на выплату налогов в федеральный и местный бюджеты, на расширение производства. Таким образом, оплата и стимулирование труда наемных работников не является частным делом конкретного предприятия и организации, и играет важную роль в экономическом развитии страны.[3]

Порядок оплаты труда представляется собой перечень первичных действий работодателя, направленных на информирование сотрудников обо всех моментах начисления и удержания заработной платы.

Порядок изложен в ст. 136 ТК РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ, который определяет, где именно может получить работник свое вознаграждение, а также систему удержаний.

Согласно ст. 136 ТК РФ, вознаграждение должно быть выплачено сотруднику в той организации (учреждении), в которой он работал за последний отчетный период. Однако в специальном заявлении гражданин может попросить руководство, чтобы его оплата была привязана на банковский счет.[1]

Каждый работник имеет право получить оплату не реже двух раз за один месяц. Это правило устанавливается в коллективном соглашении.

Согласно регламенту действующего трудового законодательства, каждый работодатель вправе выбрать собственную систему оплаты труда, которая является наиболее эффективной для его организации. Выбранная форма выплаты вознаграждения работникам, а также условия тарифной ставки, размер оклада и другие моменты оплаты труда заранее вносятся в коллективное соглашение.[5]

В исследуемой организации, ООО МТС «Илишевская» формой оплаты труда служит сдельная и повременная система.

Сдельно-премиальная форма оплаты выплачивается механизаторам, водителям, животноводам, т.е. оплата труда производится по расценкам за количество продукции (объем работ или услуг) с учетом их качества, а также сложностей и условий работы.

Повременная форма оплаты выплачивается сторожам, т.е. труд оплачивается по фактически отработанному времени с учетом квалификации и условий труда.[4]

Документом при начислении заработной платы является положение об оплате труда, который рассматривается в коллективном договоре.

В ООО МТС «Илишевская» зарплата перечисляется на банковские карты работников, через «Россельхозбанк». Составляется только расчетная ведомость.[7]

Рассмотрим проблемы ведения учета оплаты труда и порядок ее стимулирования в исследуемой организации.

В процессе изучения порядка оплаты труда в бухгалтерских регистрах нами были выявлены следующие недостатки, а именно:

- так как в организации ведется учетный лист тракториста-машиниста, в документе «Реестр приема зерна от водителя» (форма №СП-8) наблюдается отсутствие реквизитов, а именно - отсутствие даты при составлении первичных документов со стороны материально-ответственных лиц, в частности заведующего складом, что является нарушением ст.9 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.[6]

- в начислении заработной платы скотнику, зоотехнику, документ «Акт на оприходование приплода животных» заполнен небрежно, допускаются исправления, поля заполнены неразборчиво.

- со стороны бухгалтерии не соблюдается график документооборота по вопросам учета труда и его оплаты. В связи с этим первичные документы бухгалтеру по номеру заработной платы поступают с опозданием на 3-4 дня, что затрудняет работу бухгалтера по начислению заработной платы в соблюдении сроков составления и обработки документов.

- согласно требованиям ст. 10 ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., формы регистров бухгалтерского учета не утверждены руководителем экономического субъекта.[2]

Исходя из выше перечисленных отрицательных моментов, нами разработаны следующие рекомендации, а именно:

- необходимо придерживаться правил и требований заполнения ведомости, согласно требованиям ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», исправления в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а так же подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

- обязательным является соблюдение отчетных дат в графике документооборота, четко определяющий дату поступления первичной документации по части начислений заработной платы;

- формы регистров бухгалтерского учета должны утверждаться руководителем экономического субъекта, на момент подписания утверждения учетной политики на предстоящий год.

На основе проведенных исследований, на наш взгляд, можно предложить новые методы определения размеров труда, так как большая часть заработной платы зависит от личного вклада работника в трудовой процесс, а также от финансового результата деятельности исследуемой организации в целом. Мы считаем, что на современном этапе развития экономической деятельности исследуемой организации, необходимо обратить внимание на вопросы стимулирования производительности труда и его оплаты.[8]

Для повышения эффективности работы персонала, целесообразно внедрить систему премирования работников в зависимости от ряда показателей.

При этом руководству следует помнить, что не все способы материального поощрения могут оказывать мотивационное воздействие на сотрудников, однако, существует несколько положений о премиях, которые не затрагивают специфику предприятия и являются универсальными.

Таблица 1 – Процент премий, рекомендуемых для премирования работников в ООО МТС «Илишевская»

Результаты работников	Категории работников	Размер премии, %
Увеличение объемов производства продукции растениеводства	Работники растениеводства	15
Увеличение объемов производства продукции животноводства	Работники животноводства	15
Внедрение рационализаторских предложений, направленных на улучшение финансового состояния	Работники бухгалтерии и технические работы	10

При внедрении методов мотивации необходимо соблюдать следующее:

- премии не должны быть общими и распространенными, поскольку в противном случае их будут воспринимать как часть обычной зарплаты в обычных условиях;
- премия должна быть связана с личным вкладом работника в работу организации, будь то индивидуальная или групповая работа;
- дополнительные усилия работников, стимулированные премией должны покрывать затраты на выплату этих премий.

Литература

1. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 27.12.2018)// СПС «Консультант Плюс».
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 28.11.2018))// СПС «Консультант Плюс».
3. Вахитова А.И. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и налогообложения в ООО Торговый дом «Агрохимцентр». Уфа, 2014.— 62-65 с.
4. Крылов Э. И., Власова В. М., Журавкова И. В. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия и расходов на оплату труда: учеб. пособие/ Э.И.Крылов. М.: Финансы и статистика, 2018. – 272 с.
5. Сапарова Э.М. Вопросы учета расчетов с персоналом по оплате труда: теория и практика в «Уфимском магистральном сортировочном центре». 2014.– 236-241 с.
6. Фархутдинова Г.З., Фаррахова Ф.Ф. Учет расходов на обслуживание банковских карт для выдачи заработной платы // Бухгалтерский учет, анализ и аудит Материалы II Всероссийской студенческой конференции. 2018. 117-120 с.
7. Хакимова Л.Р. Пути и методы совершенствования финансирования производства и реализации продукции сельского хозяйства в условиях рыночной экономики.2016.— 130-132 с.
8. Харисова А.Р., Фаррахова Ф.Ф. Пути улучшения учета денежных средств в СПК "Марс" Илишевского района РБ // Актуальные вопросы бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: теория и практика Хабиров Г.А., Акчурина Р.Ф., Давлетбаева Л.Р. Министерство сельского хозяйства РФ; Министерство сельского хозяйства РБ; Башкирский государственный аграрный университет. Уфа, 2017. 152-155 с.

УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ: ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

*Доля А. А., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Матушевская Е. А., к.э.н., доцент кафедры
Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

Торговля оказывает значительное влияние на уровень жизни населения страны, на функционирование и развитие производственной сферы. Повышение важности сферы торговли в современных условиях обусловлено усилением роли всей сферы услуг в целом. И только за последнее десятилетие произошли существенные изменения в развитии системы торговли - как розничной, так и оптовой - связанные с продвижением новых торговых форматов: эффективным менеджментом, прогрессивными технологиями продаж, информационными и логистическими системами. Стоит просто отметить, что магазины стали иметь иной внешний вид, появились технологии обслуживания клиентов. Все вышеперечисленное отражает актуальность исследуемой темы.

Любое предприятие, независимо от сферы деятельности, нуждается в корректном и оперативном управлении, которое обеспечивает бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет должен представлять объективную, точную и детальную экономическую информацию, как для внутренних, так и для внешних пользователей, а также обеспечивать контроль за рациональным использованием имущества предприятия. Операции, связанные с приобретением, хранением и последующей продажей товара преобладают в составе хозяйственных операций торговых организаций, а основным объектом в учете является товар.

Целью данного исследования является выявление недостатков в учете товарных операций, нормативно-правовой базе, которая регламентирует торговлю, а также анализ перспектив совершенствования и повышения качества учета товаров на предприятии.

При проведении исследования настоящей темы использовались методы анализа и синтеза, научных абстракций, сравнительный, графический, обобщение.

Проблематика данной статьи рассматривается в трудах таких отечественных авторов, как Алексеева А.О. [7], Джатдоева Е.В. [8], Захаров И.А. [9], Павлова Л.М. [10] и другие.

Рассмотрим, как в различных нормативных актах, действующих на территории Российской Федерации, дается определение термину «товары».

Гражданский Кодекс РФ обозначает товар как предмет договора купли-продажи (п.1 ст.454 «Договор купли-продажи») и под товаром понимается все, что можно купить [4].

Федеральный закон «О защите конкуренции» от 26.07.2006 №135-ФЗ гласит следующее: «Товар-объект гражданских прав, предназначенный для продажи или обмена» [5].

ГОСТ Р 51303-2013 «Торговля. Термины и определения» от 28.08.2013 №582-ст называет товаром любую вещь, не ограниченную в обороте, свободно отчуждаемую и переходящую от одного лица к другому по договору купли-продажи.

Проект ФСБУ «Запасы»: «товары – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев» [3].

В Налоговом кодексе РФ "товаром... признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации" (п. 3 статья 38 "Объект налогообложения" НК РФ).

Организациям торговли ежедневно приходится решать проблемы и совершать операции, связанные с приёмкой товара, хранением, и их продажей. Именно поэтому используется значительный объём документооборота. Нормативно – правовая база является основой для принятия управленческих решений, ведения бухгалтерской и налоговой отчётности. Бухгалтерский учёт регулируется четырьмя уровнями нормативно-правового регулирования, которые представлены в виде схемы (см. рисунок).

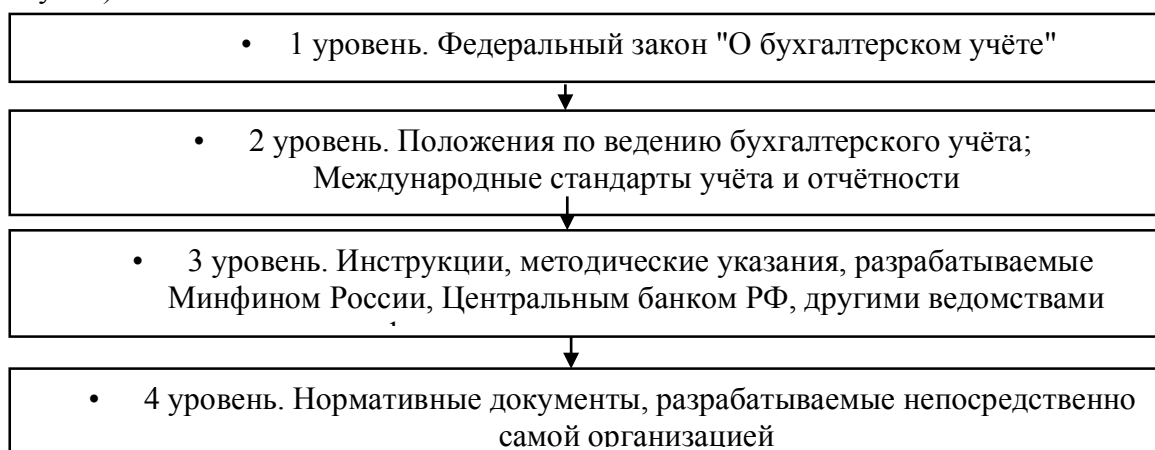


Рисунок 1 – Нормативное регулирование бухгалтерского учёта

Рыночные отношения обусловили принципиальное обновление научных концепций в сфере торговли, и, соответственно, произошла модернизация законодательных и иных нормативных актов. Сейчас бухгалтерский учёт регулируется федеральным законом № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте», который был принят в декабре 2011 года. Закон содержит четыре главы, в которых установлены единые требования к ведению учёта: составление первичной документации, оценка имущества и обязательств, инвентаризация, регламентация бухгалтерской отчётности [1]. И даже за недолгий срок его существования было внесено несколько существенных поправок. К примеру, в текущем году все действующие ПБУ признали федеральными стандартами. Также поправками предусмотрено необязательное наличие бухгалтерской отчётности на бумажных носителях, допустимы электронные варианты с цифровой подписью уполномоченных лиц.

Материально-производственные запасы выполняют важную функцию в работе предприятия, так как без запасов невозможно вести ни одну торговую деятельность – необходимо обеспечивать бесперебойное обслуживание потребителей и сокращать время выполнения заказов. Из этого следует, что оценка запасов, их учет, должны быть регламентированы (соответствовать нормативным документам), быть правильными и соответствующими. В своей работе Сапаров Б.А. указывает на отсутствие в ПБУ 5/01

четкого определения понятия «запасы». Но, в защиту данного нормативного акта стоит отметить, что в положении четко прописаны критерии признания активов в качестве запасов. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» признает товары частью материально-производственных ценностей, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности [11].

Отметим, что в феврале 2016 года был проведен круглый стол Министерством Финансов России о разработке федеральных стандартов бухгалтерского учета. Таким образом, с 19.07.2017 действующие на территории России положения по бухгалтерскому учету, которые были приняты в период с 01.10.1998 по 01.01.2013 признаны для целей ФЗ «О бухгалтерском учете» Федеральными стандартами бухгалтерского учета. В 2019 году Минфином будет введен в действие пока что единственный ФСБУ «Запасы», который заменит действующее положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). ФСБУ позволит приблизить нормативно-правовую базу РФ к мировым стандартам и современному уровню развития экономики.

Нововведений и различий между двумя документами достаточно много, поэтому рассмотрим некоторые из них. В начале выделим изменения, связанные с определением термина «запасы» и критериями признания. В ПБУ 5/01 разобраны лишь критерии признания активов в качестве запасов, а вот в ФСБУ четко установлено, что «запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев».

Признание и единица учета запасов также подверглись некоторым корректировкам. Так, единицей учета, как в ПБУ, так и в ФСБУ может быть номенклатурный номер, партия и однородная группа. Но рассмотрим их различия. В ПБУ, если товар приобретен в одних единицах учета, а будет продан в других, с помощью акта-перевода нужно вести учет сразу в двух единицах (в момент приобретения товары учитываются в двух единицах). В федеральном стандарте «Запасы» единицей учета, вместе с вышеизложенным, также может быть отдельный объект и единица учета, определенные изначально при признании, которые могут впоследствии изменяться исходя из новых обстоятельств. То есть, новый ФСБУ предлагает не вести учет одновременно в двух единицах, а переводить по мере необходимости из одной единицы в другую для определенных целей.

Проект ФСБУ «Запасы» предлагает признавать запасы по себестоимости, в том время как в ПБУ запасы принимаются по фактической себестоимости. Таким образом, разработанный федеральный стандарт позволяет оценивать запасы, как по их фактической себестоимости, так и по нормативной [3]. Мы согласны с мнением отечественного автора Сусикова А.О. о том, что данный способ является более оправданным, по причине того, что «себестоимость» в большей степени отражает экономическую сущность оценки при признании запасов [3].

Быстрое распространение Интернета во всех мире оказало влияние и на сферу торговли, создав новое направление – Интернет – торговлю. С каждым днем Интернет-продажи набирают обороты, число пользователей, осуществляющих покупку через сеть растёт, создаются новые методы развития Интернет-магазинов. И, несмотря на существенные темы развития бизнеса в Интернете, конкретного нормативного акта, который бы регламентировал Интернет-торговлю в России нет. Дистанционная продажа товара оговорена в Гражданском Кодексе РФ (ст.497 «Продажа товара по образцам и дистанционный способ продажи»), Законе «О защите прав потребителей» №2300-1 от 07.02.1992 (ст. 26.1 «Дистанционный способ продажи товара»), Постановлении Правительства РФ от 27.09.2007 №612 «Правила продажи товаров дистанционным способом» [9].

В России около 25% онлайн покупок совершается на зарубежных сайтах, но вышеперечисленные нормативные акты не в праве регламентировать эти сделки, так как зарубежные Интернет-магазины находятся вне правовой зоны юрисдикции Российской Федерации. До настоящего времени отсутствует универсальный международный договор об электронной торговле. Таким образом, действующее законодательство не регулирует заключение договоров, контрактов, сделок и оформления прав собственности в Интернет пространстве. Недостатки в действующем законодательстве оказывают негативное влияние на электронную коммерцию в части уклонения от уплаты налогов некоторых компаний, ввоза контрафактной продукции и обмана клиентов. В связи с этим возникает серьезная необходимость принятия законодательных мер по обеспечению защиты прав и законных интересов потребителей, а также продавцов в сети Интернет.

Как и в любой торговле, в этой сфере также имеются издержки обращения. В действующем положении ПБУ 10/99 представлены общие требования в отношении расходов организации, которые не учитывают специфику ведения деятельности, поэтому общие требования по учету затрат приходится адаптировать под особенности своей организации [2]. Издержки обращения в торговой организации учитывают на счете 44 «Расходы на продажу». К субсчетам могут быть отнесены расходы на рекламу готовой продукции или работ и услуг, аренда складских и торговых помещений, обслуживание зданий, используемых в основном виде деятельности и т.д.

Наше мнение схоже с Захаровым И.А. о том, что если отрасль специфичная, а тем более масштабная, то статьи затрат под нее необходимо адаптировать и детализировать для успешного планирования. К примеру, расходы на рекламу необходимо аналитически разделять, чтобы можно было провести анализ эффективности рекламы и затрат на ее осуществление. Интернет-магазины чаще всего прибегают к услугам рекламы в глобальной сети, к примеру, это может быть контекстная реклама, реклама в социальных сетях или на различных Интернет-площадках [9].

Говоря о традиционных магазинах розничной торговли, стоит отметить, что в их информационной системе накапливается большая информация о движении и остатках товаров. В этой области часто искажены данные, которые в дальнейшем препятствуют планировать и анализировать деятельность торгового предприятия. Ошибки чаще всего связаны с возникновением отрицательных остатков товара, которые происходят из-за современных технологий работы магазина.

В современных условиях большинство магазинов осуществляет продажу товара с использованием сканера для считывания штрих-кода на упаковке. После проведения товара через сканер и обработки данных выясняется, что данного наименования товара на складе нет, в связи с чем в базе возникают отрицательные остатки. Получается, что на последнем этапе в операционном цикле выявляются ошибки, которые были совершены ранее: неправильная обработка информации; ошибки при идентификации товара (неправильная маркировка, ошибки при регистрации накладной поставщика); ошибки, возникающие в момент между подразделениями (пересортица); технические ошибки (неправильное внесение в базу данных, нарушение хронологии первичных документов), ошибки подсчета при инвентаризации [7].

Мы можем сделать вывод, что отрицательные остатки – это ошибки в учете товаров. Для предупреждения этих ошибок на предприятии необходимо, в первую очередь, в учетной политике описать общую схему движения товара, выбрать методы учета и оценки товаров. Одним из способов является установка запрета расхода товара, которого нет в остатках. Таким образом, продажи не будут проводиться, пока ошибки не будут устранены. В целях профилактики в организации необходимо развивать технологию учета товаров и повышать квалификацию персонала.

В заключении хотелось бы дать оценку важности регулярного совершенствования учета, анализа и контроля товаров на розничных предприятиях. В условиях глобализации необходимо улучшать нормативно-правовую базу, которая регулирует торговые операции, так как развитие торговли сохраняет крайне высокую тенденцию: создаются новые платформы для сбыта продукции, рост оборота Интернет-торговли увеличивается с каждым днем. Чтобы контролировать такие огромные потоки, электронную торговлю необходимо регламентировать в единый нормативный документ. Применение новых федеральных стандартов, а именно стандарта «Запасы», позволит осуществлять более детальный и четкий учет материально-производственных запасов в рамках бухгалтерского учета в целом. Постоянное совершенствование используемых документов и учетных регистров, автоматизированных учет, проведение инвентаризации и контрольных операций по использованию товаров способствуют минимизации рисков и совершения технических ошибок при учете.

Литература

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Минфина от 09.06.2001 №44 (в ред. от 16.05.2016) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ «Запасы» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310611/
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 28.03.2017), статья 457. Договор купли-продажи. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/60d8202d6967add3eaec850979e469666031e7ab/
5. Федеральный закон от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» (ред. от 27.12.2018) "О защите конкуренции" (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61763/
6. Аманжурова, Д.М. Различия в учете материально-производственных запасов согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ФСБУ «Запасы» / Д.М. Аманжурова // Экономика, управление и право: инновационное решение проблем. – 2017. – С.230 – 232.
7. Алексеева, А.О. / Проблема учета товаров в организациях розничной торговли // А.О. Алексеева, О.В. Дроздова // Актуальные социально-экономические и правовые проблемы развития России в современном информационном пространстве. – 2016. - №6. – С.108-110.
8. Джатдоева, С.А. Учет товаров и товарных операций / С.А. Джатдоева // Современные технологии: актуальные вопросы, достижения и инновации. – 2017. – С.288-290.
9. Захаров, И.А. Особенности учета издержек обращения в Интернет-торговле / И.А. Захаров, Ж.М. Корзоватых // Вестник университета (Государственный университет управления). – 2016. - №5. – С.133 – 137.
10. Павлова, Л.М. Проблемы учета товарно-материальных ценностей и пути их решения / Л.М. Павлова, Л.В. Шалаева // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2017. - №4 (22). – С. 172-176.
11. Сапаров, Б.А. Различия в учете материальных запасов согласно Проекту ФСБУ и ПБУ 5/01 / Б.А. Сапаров, Е.А. Бабаева, С.С. Абзбаева // Вестник современных исследований. - №12.2. – С.427 – 429.

ПРОБЛЕМАТИКА ВЫПУСКА И РЕГИСТРАЦИИ АКЦИЙ В АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ

*Доронин Б. В., магистрант 1 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Доценко О. С., к.э.н., доцент кафедры
Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

На сегодняшний день большое число организаций зарегистрированы как акционерные общества. Особенно часто это относится к наиболее крупным предприятиям, обладающими большим оборотом денежных средств, высокой стоимостью необоротных активов, а также узнаваемыми торговыми марками.

В Российской Федерации деятельность акционерных обществ регламентируется самым строгим образом в отличие от других организационных форм. Наиболее влиятельным в отношении акционерных обществ является Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах". Данным законом регламентируются такие операции как:

- учреждение, реорганизация и ликвидация обществ;
- уставный капитал, акции и облигации; дивиденды;
- реестр акционерных обществ и другие аспекты.

Помимо указанного выше федерального закона также большое влияние на деятельность акционерных обществ оказывают Гражданский Кодекс и Налоговый Кодекс. В Гражданском Кодексе организации акционерных обществ полностью посвящен раздел 6 «Акционерное общество», состоящее из 8 статей. Налоговый Кодекс регламентирует все аспекты хозяйственной деятельности касающихся налогооблагаемых операций.

В связи с таким построением законодательства Российской Федерации, акционерные общества гораздо чаще в ходе своей хозяйственной деятельности сталкиваются с проблемами не присущими для предприятий других организационных форм.

Наиболее распространенным отличием акционерных обществ по сравнению с иными организационно–правовыми формами является уставный капитал, формируемый из стоимости акций, приобретаемых различными акционерами. В свою очередь, это вызывает необходимость регистрации акций в соответствии с законодательством.

Наличие такой системы для акционерных обществ вызывает определенные проблемы, связанные с учетом акций в реестре акционеров. В наиболее сложных случаях, это требует обращения к специализированным фирмам, занимающимися данными процедурами, и имеющие лицензию на ведение подобного типа деятельности.

Акционерные общества обязаны оплачивать акции при учреждении организации по цене не ниже чем их номинальная стоимость. Когда дело доходит до оплаты акций, размещенных подпиской, цена акции формируется наблюдательным советом акционерного общества, либо советом директоров. Однако, в данном случае, как и при учреждении цена акции не должна быть ниже ее номинальной стоимости [1].

Регистрация выпуска акций для акционерных обществ является крайне распространенной проблемой. По своей сути, акции выпускаются в трех обобщенных

случаях: при учреждении акционерного общества, выпуск акций с преобразованием акций другого предприятия, а также дополнительный выпуск акций.

Для регистрации выпуска акций, в органы исполнительный власти следует подавать отчеты с указанием количества и стоимости акций. Данная процедура необходима в связи с требованиями законодательства, когда в случаях создания акционерного общества в течении месяца необходимо провести регистрацию выпуска акций. Кроме того, регистрация акций необходима и для самих акционеров. Дело в том, что в качестве документа, подтверждающего права акционеров на владение акциями является выписка из реестра акционеров, которую можно получить с момента регистрации акций.

В 1999 году вступил в силу Федеральный Закон № 46-ФЗ "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг. Главным образом, целью его введения было ограничение на рынке ценных бумаг, предоставления информации инвесторам в связи с обращением ценных бумаг, а также защиту прав и интересов самих акционеров.

Согласно этому закону, объединения инвесторов и физических лиц имеют право:

1. Проводить мероприятия по созданию фондов занимающимися компенсацией, для обеспечения защиты интересов и прав акционеров;
2. Подавать обращения и заявления в суды на рассмотрение дел, касающихся защиты прав и интересов акционеров;
3. Проводить контрольные мероприятия по соблюдению хранения и реализации имущества должников, предназначенного для удовлетворения имущественных требований инвесторов [2].

Проведение всех вышеперечисленных мероприятий, указанных в Федеральном Законе, должны в полной мере обеспечить защиту прав акционеров при осуществлении деятельности акционерными обществами.

Неблагоприятные последствия в случае пропуска сроков регистрации выпуска акций является проблемой как для руководителей, так и для бухгалтеров акционерных обществ. Основанием для их применения может служить непредставление акционером документов, которые раскрывают деятельность акционерного общества и его результаты в соответствии с письменным запросом, а также нарушение сроков раскрытия особой и годовой информации.

Составление и ведение реестра акционеров также вызывает определенные сложности. Независимо от количества акционеров, акционерным обществам необходимо регистрировать всех акционеров в реестре акционеров. Ведение такого реестра является крайне сложной и трудоемкой задачей, которая требует профессиональных навыков.

Реестр акционеров – это система документации, которая регламентирована законодательством. В случае если количество акционеров больше чем установленный законом лимит, акционерному обществу необходимо обратиться за помощью в ведение реестра акционеров, специализированным организациям которые имеют лицензию.

Акционерное общество может само вести реестр акционеров однако для этого у них в штате необходимо наличие работника успешно сдавшего экзамен на получение сертификата регистрация акционеров в реестре. Сам по себе реестр необходим для акционеров несмотря на то что обязанность по ведению этого реестра выполняет акционерное общество. Если проводить аналогию с налогом на доходы физических лиц, где предприятие выступает в роли налогового агента, так и тут, акционерное общество выступает своеобразным реестровым агентом для акционеров.

Выписка из реестра акционеров наряду с сертификатом на акции, является подтверждающим собственность на акции документом, в противном случае акционер не сможет доказать право собственности на акции.

Крайне остро для акционерных обществ встает проблема собственности. Причина возникновения таких недоразумений может крыться как в некорректном ведении регистрации выпуска акций, так и в отсутствии реестра акционеров. Поскольку акционеры могут подтвердить свои права посредством реестра акционеров, его отсутствие может вызвать споры в плане подтверждения собственности. Довольно часто такие споры решаются в суде.

Если учитывать все сложности возникающее при регистрации выпуска акций, а также при ведении реестра акционеров, следует отметить что исполнение законодательства Российской Федерации очень часто бывает затруднительным. В связи с этим очень часто акционерные общества, их руководители, а также должностные лица могут привлекаться к финансовой ответственности за неисполнение законодательства Российской Федерации касаясь ценных бумаг и акционерных обществ.

Учитывая всё вышесказанное, требования законодательства Российской Федерации в отношении как акционерных обществ, так и для руководителей и непосредственно акционеров вызывают сложности, приводящие к введению санкций в отношении акционерных обществ и должностных лиц.

Естественно всё это отражается на финансово хозяйственной деятельности, приводит к возникновению новых расходов необходимых для соответствия требованиям законодательства Российской Федерации. Конечно, проведение всех этих процедур имеют положительное отражение как для государства, так и для общества, но никак для организации.

Литература

1. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 27.12.2018) "Об акционерных обществах" [Электронный ресурс] / Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/

2. Федеральный закон от 5 марта 1999 г. N 46-ФЗ "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" [Электронный ресурс] / Режим доступа. – URL: <https://base.garant.ru/12114746/>

АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ДНР В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ

*Заречная А.М., бакалавр 3 курса
кафедры учета и аудита,
Верига А.В., д.э.н., доцент,
профессор кафедры учета и аудита,
ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной
службы при Главе Донецкой Народной Республики»,
г. Донецк*

Принято считать, что информационная экономика идентична цифровой экономике, которая, в узком понимании отождествляется с компьютерными технологиями, а в более широком трактуется как экономическая теория, обуславливающая деятельность информационного сообщества. Требованием сегодняшнего дня является использование компьютерных технологий во всех сферах жизнедеятельности, в экономике в том числе. В настоящее время в Донецкой Народной Республике (далее – ДНР) протекают процессы становления экономики в целом и поиска

стран-партнеров для вступления в систему рыночных отношений на международном уровне. В связи со сложившимися непростой политической и сложной экономической ситуациями местные предприятия испытывают серьезную нехватку оборотных активов, что обуславливает, в частности, проблемы с обновлением основных средств.

Для осуществления хозяйственной деятельности предприятие должно изначально обладать достаточно большим стартовым капиталом. В этом и определяется значимость основных средств, которые, не секрет, являются довольно дорогостоящими. Указанное предопределяет актуальность данного исследования в области учета арендных операций, которые помогают в свою очередь с меньшими затратами в полной мере использовать все доступные ресурсы. В данном контексте аренда, наряду с прочими экономическими методами, выступает средством решения проблем хозяйствующих субъектов (в частности, небольших, которых на сегодня в ДНР большинство).

Проблемы и сущность учета арендных операций являются предметом дискуссий многих ученых и исследователей, среди которых можно отметить В.Г. Гетьмана, Н.Я. Демьяненко, Я.В. Соколова и других. Арендные операции изучались с разных сторон, издано немало научных публикаций и нормативно-правовых документов, но все же остаются не в полной мере раскрытыми некоторые аспекты, и они нуждаются в дополнительной проработке. Это, например, вопросы конкретизации объектов аренды, субъективности классификации арендных операций, порядка учета ремонта и прочих улучшений объектов аренды, правил предоставления объектов в операционную аренду, комплексности услуг финансовой аренды, определения справедливой и ликвидационной стоимости объектов аренды, согласованности финансового и налогового учета в части арендных операций, порядка их налогообложения, а также механизма взаимодействия субъектов аренды с налоговыми органами.

Исходя из вышесказанного, целью проводимого исследования является рассмотрение актуальных проблем учета арендных операций в ДНР, пути их решения и повышения качества бухгалтерского учета в условиях информационной экономики. Теоретико-методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых в сфере бухгалтерского учета арендных операций, а нормативно-правовой – законы, Указы Главы, постановления Народного Совета и Совета Министров ДНР, нормативно-правовые акты Украины, используемые в ДНР в соответствии с Постановлением 9-1[1], а также положения (стандарты) бухгалтерского учета и интернет ресурсы.

В общих чертах содержанием арендных операций выступают взаимоотношения между субъектом предпринимательской деятельности (арендодателем), который предоставляет в пользование собственные активы или ранее арендованные (субаренда) другому субъекту (арендатору) на условиях срочности, платности и обеспеченности, необходимые для осуществления хозяйственной деятельности.

Известно, что для целей бухгалтерского учета разделяют операционную и финансовую аренду, о чем говорится в П(С)БУ 14 «Аренда» [2] и одноименном МСФО (IAS) 17, однако в законах, прямо или косвенно регулирующих арендные операции [3, 4, 5], четкого разграничения между этими двумя видами аренды нет. Это является достаточно серьезным упущением, поскольку финансовая и операционная виды аренды в корне отличаются друг от друга – и по существу, и в учетном аспекте. Общеизвестным является тот факт, что под финансовой арендой следует понимать долгосрочную передачу необоротных активов на срок, не превышающий предельный срок их окончательной амортизации, с обязательным условием дальнейшей передачи права собственности на них арендатору. На момент передачи арендованные активы зачисляются на баланс арендатора, который вместе с этим перенимает все риски и выгоды, связанные с их использованием и владением. В свою очередь, операционная

аренда предусматривает сохранность права собственности на эти активы за арендодателем за время всего срока аренды. Соответственно и стоимость переданных объектов так и отражается на балансовых счетах арендодателя, с возможностью детализации информации на аналитических субсчетах. Тогда как эти же объекты со стороны арендатора будут учитываться по дебету забалансового счета 01 «Арендованные необоротные активы» по указанной в договоре стоимости (балансовой, первоначальной, остаточной). В итоге, основополагающим признаком отнесения операции аренды к тому или иному виду будет обстоятельство сохранения или передачи права собственности на арендуемые объекты.

Акцентируя внимание на том, что республиканская практика ведения учета арендных операций сохранила основы предыдущего опыта с использованием забалансовых счетов, следует отметить, что основным их предназначением является определение юридически собственного имущества и имущества, которое используется, но юридически не является собственностью.

Следует отметить, что налоговым законодательством [5] предусмотрена обязательность регистрации договоров аренды, заключаемых как физическими, так и юридическими лицами, с целью налогообложения арендных операций, однако четкий механизм этой процедуры законодателем не прописан.

При осуществлении предприятием значительного количества арендных операций возникает необходимость организации их аналитического учета. Это вызвано также требованием отдельного отражения в налоговых декларациях результатов операций аренды недвижимости. В системе финансового учета улучшение организации ведения аналитического учета арендных операций позволит обеспечить повышение оперативности сбора, упорядочивания и сохранения информации об операциях аренды, которые субъект осуществляет в процессе своей хозяйственной деятельности. Аналитические счета для учета арендных операций, могут создаваться на основе следующих критериев: по видам аренды (операционная и финансовая); в зависимости от объекта аренды (движимое и недвижимое имущество); по сроку действия договора аренды с контрагентами (с арендодателем или арендатором); по характеру использования объекта аренды (производственная и непроизводственная сферы); по другим признакам, связанным с арендными операциями.

С целью более эффективной организации аналитического учета целесообразным будет введение системы субсчетов с использованием программного обеспечения. Это дает возможность раскрытия более полной и подробной информации по каждому виду актива. В зависимости от вида аренды определяется способ отражения начисленных арендных платежей, а также расходов на содержание объектов аренды. Следует учесть, что наибольший эффект будет достигаться при достаточном уровне автоматизации учета. В данном контексте средствами компьютерной коммуникации будут выступать информационные технологии (информационно-коммуникационные технологии), которые в профессиональной деятельности носят характер процессов, способов методов накопления, обработки, сбережения, визуализации, обмена информации и обеспечения сохранности в системе профессиональных юрисдикций с использованием технических средств взаимодействия на основе организационной программы компьютерной техники. Их предназначением являются процессы уменьшения трудоемкости использования информационных ресурсов и увеличения их устойчивости к изменениям, надежности, достоверности и оперативности.

Автоматизация бухгалтерского учета предполагает использование средств вычислительной техники и представляет собой важнейшую составную часть системы информационного обеспечения работы любого предприятия. Использование средств компьютерной техники дает возможность экономии времени бухгалтеров за счет

автоматизации повторяющихся действий. С ее помощью находятся арифметические ошибки в учете и отчетности, проводится анализ текущего финансового положения предприятия, включая оценку его перспектив. Помимо всего, это способствует сохранению в электронном виде первичных и отчетных документов, в том числе бланков форм с уже сформированными реквизитами.

Таким образом, подводя итоги, можно сделать вывод, что аренда является значимым и одним из основных средств получения дополнительных ресурсов, при их ограниченном количестве на предприятии, что позволяет обновлять материально-техническую базу предприятия без обращения к иным, более дорогостоящим финансовым услугам. Сложность учета арендных операций в основном связана с многообразием видов и объектов аренды. Ряд аспектов ведения учета операций по аренде требует рационализации и улучшения, что, в свою очередь, повысит эффективность бухгалтерского отражения арендных операций и оптимизирует расходы предприятия, которые связаны с этими операциями. Особенно это касается внедрения информационно-коммуникационных технологий и процессов автоматизации учета, значимость которых невозможно переоценить.

Литература

1. *О применении Законов на территории ДНР в переходный период: утверждено постановлением Совета министров ДНР от 02.06.2014 № 9-1, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://gisnra-dnr.ru/nra/0003-9-1-2014-06-02/>.*

2. *Аренда: положение (стандарт) бухгалтерского учета 14, утвержденный приказом МФУ от 28.07.2000 № 181, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>*

3. *Об аренде государственного и коммунального имущества: закон Украины от 10.04.1992 № 2269-XII в редакции от 14.03.1995 № 98/95-ВР, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2269-12>.*

4. *О финансовом лизинге: закон Украины от 16.12.1997 № 723/97-ВР в редакции закона от 11.12.2003 № 1381-IV, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/723/97-%D0%B2%D1%80>.*

5. *О налоговой системе: закон Донецкой Народной Республики, принят Народным Советом ДНР 25.12.2015 (Постановление № 99-ІНС) [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>*

ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТ РСБУ К МСФО

Зацепина Ю.В., студентка 4 курса

*Калайда О.М., старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета
Учетно-экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета
Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)
г. Ростов-на-Дону*

В последнее время все более актуальным становится вопрос перехода от российских стандартов бухгалтерского учета (далее - РСБУ) к международным стандартам бухгалтерского учета (далее – МСФО). Это связано с несовершенной системой учета в России, поскольку ежегодно происходит глобализация и развитие, как бизнеса, так и экономики.

Учет по международным стандартам позволит привлекать международных инвесторов и участвовать в международных биржах, потому что данный способ считается более прозрачным и достоверным. Но на сегодняшний момент не каждая организация готова к кардинальным переменам в учете. В последнее время отмечается значительный рост компаний, которые все же составляют отчетность по МСФО

Для перехода к МСФО организациям следует соблюдать ряд правил и основных этапов, представленных на Рисунке 1.

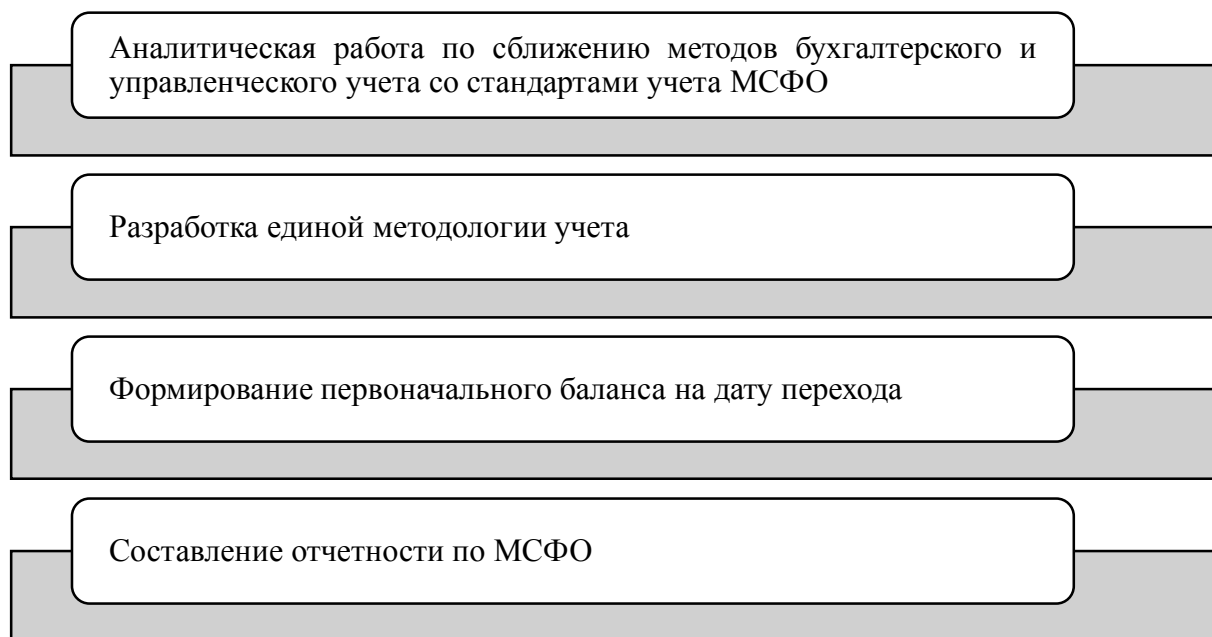


Рисунок 1 – Основные этапы перехода к МСФО

Изначально организация должна определиться с целями перехода на МСФО, что она получит по итогам данного действия, какие ресурсы будут потрачены. Первым этапом считается поиск методов учета по МСФО, пути перехода к новым стандартам. Затем вырабатывается единая методология учета, зачастую этот этап обсуждается со специалистами в данной области. Следом составляется первый баланс, составленный по МСФО на дату перехода. В последующие отчетные периоды отчетность по МСФО составляется с должной периодичностью.[3, 14с.]

Основной причиной перехода российских компаний на МСФО заключается в том, что это дает возможность выхода на международный рынок. Отчетность по МСФО

считается понятной абсолютно для всех пользователей, что позволяет зарубежным инвесторам досконально изучить финансовые показатели российских компаний.

Изначально, при разработке российских стандартов все опиралось на нормативное законодательство, что не позволяет сотрудникам составлять отчетность иначе. Главными пользователями отчетности РСБУ считаются контролирующие органы, а уже в последствии инвесторы, что является весомым отличием от пользователей МСФО, среди которых на первом месте - потенциальные инвесторы.

Основное назначение международных стандартов сводится к единству составления отчетности компаний во всех странах. Чтобы появилась возможность сопоставить финансовые результаты разных компаний из разных точек мира. Весомым отличием от РСБУ считается некая свобода бухгалтеров при составлении отчета, поскольку они опираются лишь на единые принципы формирования и не ограничены в своих решениях, нежели в настоящее время в российских стандартах.[1, 173с.]

При составлении отчетности по МСФО перед сотрудниками ставится основное требование - понятность, достоверность и объективность предоставляемой отчетности. Для обучения сотрудников требуется время и средства, поскольку переход является финансовозатратным процессом. Бухгалтеру потребуется изучить основные отличия РСБУ от МСФО (Рисунок 2), чтобы не допустить ошибки в составлении отчетности.

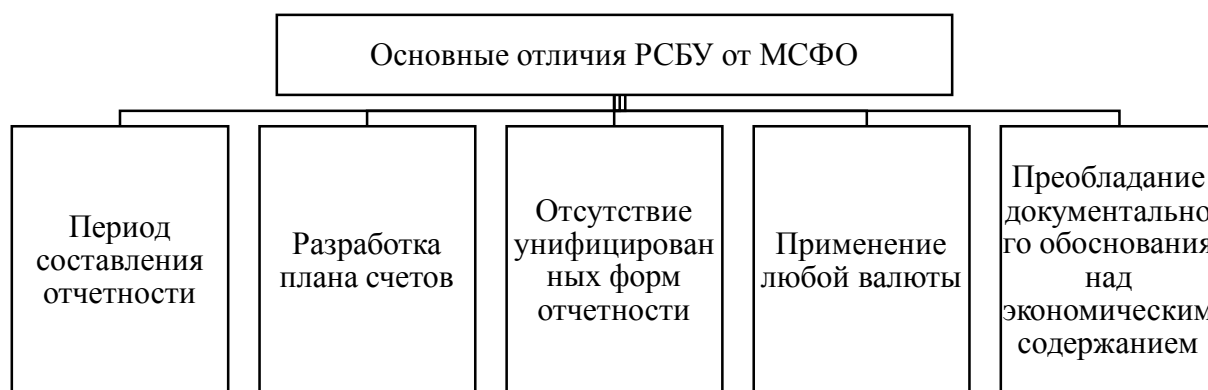


Рисунок 2 – Основные отличия РСБУ от МСФО

Таким образом, при составлении отчетности по МСФО отчетным периодом можно выбрать любой промежуток времени, а в РСБУ отчетный период равен календарному году.

Следующее отличие заключается в возможно разработке плана счетов организацией самостоятельно относительно своих нужд и потребностей, а также сферой деятельности, в отличие от РСБУ, где основной упор идет на единый план счетов.

МСФО также как и с планом счетов предоставляет исполнителям составлять отчетность не по унифицированным формам, что дает свободу бухгалтеру, а лишь придерживаясь неких принципов оформления и структуры записи информации.

Международные стандарты позволяют компании самостоятельно выбирать валюту, в которой будет составлена отчетность. Стоит отметить, что российская отчетность составляется только в рублях.[2, 34с.]

Также стоит отметить, что весомым отличием считается то, что в МСФО преобладает форма и обоснование в виде документов над экономической сутью операции и выводами, сделанными бухгалтером.

Отличительной особенностью РСБУ от МСФО считается то, что в МСФО существует большое множество вариаций оценки элементов отчетности. В РСБУ не настолько распространена такая вариативность. Как в РСБУ, так и в МСФО существует

некоторые способы оценивания стоимости того или иного предмета, но в российских стандартах их значительно меньше. Полный перечень вариантов оценки представлен на Рисунке 3.

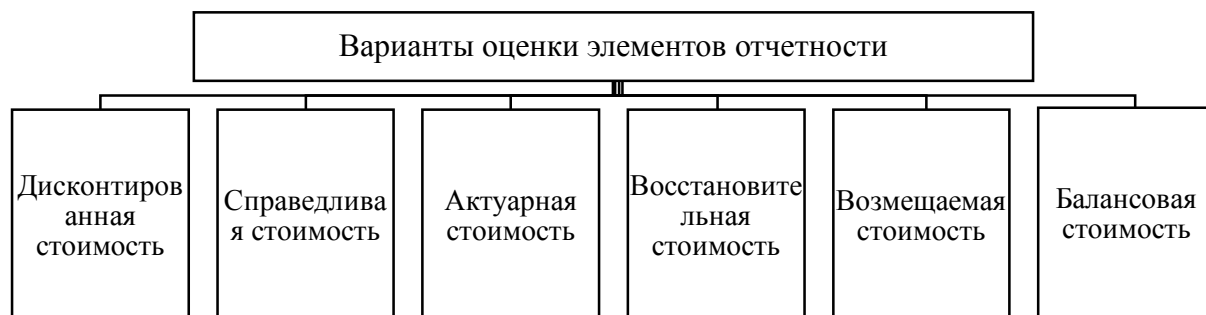


Рисунок 3 – Основные варианты оценки элементов отчетности

Сущность дисконтированной стоимости заключается в ожидаемых в будущем денежных средств, которые будут получены как экономические выгоды от применения активов.[5, 200с.]

Справедливой стоимостью считается цена, которую организация получает в случае продаж актива. Данный способ оценки выделяется как более достоверный.

Актуарная стоимость - цена с дисконтом, для ее нахождения учитывается временной промежуток работы объекта, а также другие экономические параметры. В основном актуарную стоимость рассчитывают в случае, если необходимо произвести оценку долгосрочных инвестиций или фондов.

Восстановительная стоимость рассчитывается при замене прошлого актива на новый, причем заменяемый объект должен быть аналогичным предыдущему.

Выделяют также возмещаемую стоимость, с ее помощью, возможно, оценить прибыль долгосрочных активов. В случае, если данная стоимость уменьшается относительно прошлого года, то происходит обесценивание.

Балансовая стоимость предназначена для отражения амортизации, а также обесценение, переоценку и сомнительную дебиторскую задолженность с их помощью возможно отразить объективную стоимость активов, которыми обладает организация.

На основе именно представленных способов оценки основываются многие принципы МСФО. В каждом стандарте есть раздел с графой «Оценка» в которых отражается способ, применяемый именно к рассматриваемому стандарту.

При составлении отчетности по МСФО организациям позволяют делать формы отчетности исходя из внутренних группировок объектов. Бухгалтеры опираются лишь на рекомендации по составлению отчетности, в которых отражены основные статьи, которые требуется отразить в отчете.[4, 205с.]

Можно отметить, что МСФО являются более емкими по сравнению с РСБУ, а также отмечается их надежность, прозрачность и достоверность. В последнее время наиболее часто отмечают, что трансформация от РСБУ к МСФО является положительным фактором для успешной экономической деятельности организации. Переход на МСФО способствует выходу на зарубежный рынок и позволяет найти новых инвесторов.

Таким образом, Россия делает шаги к составлению отчётности по международным стандартам, но этот процесс является долговременным, трудозатратным и требует большого количества денежных средств. При переходе на МСФО следует учитывать особенности составления отчетности по международным стандартам, поскольку имеется много отличий от РСБУ. Введение МСФО для нашей страны является не столь старым этапом, в России переход стал популяризироваться

относительно недавно. Сначала присоединялись к МСФО крупнейшие корпорации, а затем и более мелкие. Это связано с отсутствием ресурсов для столь масштабного составления отчетности. В ближайшем будущем прогнозируется присоединение большинства компаний к составлению отчетности по МСФО.

Литература

1. Жигалко Е.С., Хлопова А.А. Сравнительная характеристика РСБУ И МСФО: трудности перехода на МСФО// Материалы международной научной конференции. Под редакцией А.В. Мудрова, Э.И. Найнодина. Издательство: Научно-исследовательский институт экономики Южного федерального округа (Краснодар), 2017г., 170-178с.

2. Каморджанова Н.А., Селезнева А.В., Смольникова Ю.Ю. Различные системы финансового учета: адаптация к МСФО// учебное пособие, Санкт-Петербург, 2016г., 34с.

3. Модеров С.В. Практика внедрения МСФО в России - трансформация финансовой отчетности по МСФО//Журнал: Международный бухгалтерский учет Номер: 12 Издательство: ООО "Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ" (Москва), 2004г., 6-20с.

4. Соболева А.А., Копытова К.Ю. Проблемы внедрения МСФО в Российскую практику учета// Вестник Науки и Творчества. 2016г. № 12 (12), 203-206с.

5. Соленая А.Г. Актуальные аспекты российской практики реализации МСФО// Новая наука: Проблемы и перспективы., 2016г. № 121-1., 200-203с

ПРОБЛЕМЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ – ПОДРЯДЧИКА

*Иванова И. Д., студентка 3 курса
кафедры Бухгалтерского учета, статистики и
информационных систем в экономике
Башкирский государственный аграрный университет,
г. Уфы
Сайфутдинова Л. Р., к.э.н., доцент
Башкирский государственный аграрный университет
г. Уфы,
Фаррахетдинова А.Р., к.э.н., доцент
Башкирский государственный аграрный университет
г. Уфы*

Строительная отрасль является локомотивом российской экономики. Она дает импульс развития другим отраслям и решает многие социальные вопросы.

Бухгалтерский учет в строительных организациях обладает собственной спецификой. В данной статье рассмотрены наиболее распространенные проблемы ведения учета в строительной организации-подрядчике и пути их устранения.

Подрядчиком является лицо, обязующееся в установленный договором срок построить по заданию заказчика определенный объект либо выполнить иные строительные работы и сдать результат заказчику. Подобный договор может рассматривать как выполнение генподрядчиком всех условий лично, так и привлечение субподрядчика.

Ведение учета строительной деятельности организаций закреплено в ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 2/08 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ по учету инвестиций.

Бухгалтерский учет в строительных организациях является одним из проблемных направлений современного учета. Большой объем информации и колоссальная ответственность, требуют от главного бухгалтера высокого уровня профессиональных знаний, предельной концентрации и большого опыта работы на различных более низких кадровых позициях.

Даже самая небольшая ошибка или неправильное толкование главным бухгалтером какого-либо документа могут повлечь за собой катастрофические последствия для компании.

Большой проблемой, на наш взгляд, является отсутствие единых стандартов ведения учета. Учет в каждой строительной организации ведется по-своему. Даже в рамках одной организации сотрудники разных служб могут по-разному толковать те или иные значения. Нередко из-за разного предоставления проекта заказчикам и подрядчикам сложно определить можно ли закрывать работы подрядчикам (т.е. выполнены ли работы в нужном объеме).

Из-за того, что в строительной отрасли объекты удалены от офиса документы часто поступают в бухгалтерию с большим опозданием. В связи с этим, на наш взгляд, становится почти невозможно корректно вести учет затрат в разрезе объектов, возникает необходимость корректировки в последующих периодах или организации учета неотфактурованных поставок.

Рассмотрим рекомендуемый алгоритм действий при поступлении неотфактурованной поставки по схеме, изображенной на рисунке 1.

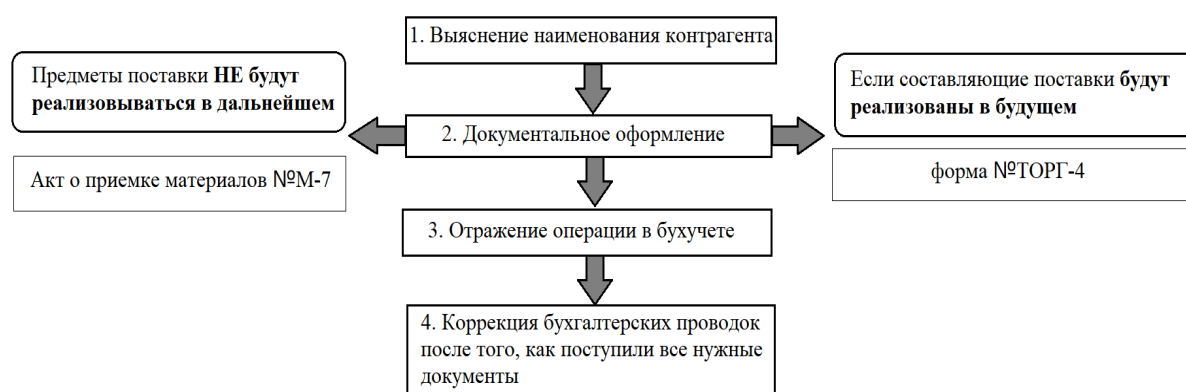


Рисунок 1 – Алгоритм действий при поступлении неотфактурованной поставки

Во избежание спорных моментов, связанных с неотфактурованными поставками нами рекомендуется принимать поставку с комиссией. В её состав войдут представители поставщика, покупателя, а также третьи лица.

Следующая проблема, которую удалось выявить, базировалась на том, что стороны не всегда подробно прописывают предмет договора подряда, сроки выполнения работ, стоимость работ и иные условия.

Необходимо уделять большее внимание оформлению, составлению и содержанию всех документов договора строительного подряда. Основные требования к договору строительного подряда содержатся в п. 3 главы 37 второй части ГК РФ.

Важным моментом ведения учета в строительном предприятии являются своевременные расчеты с поставщиками. Для проведения своевременных расчетов необходимо строго соблюдать финансовую дисциплину собственной оплаты долгов по обязательствам, обеспечить получение средств за оказанные услуги в срок, осуществлять

контроль за дебиторской и кредиторской задолженностями. Мы считаем, что целесообразно в данной ситуации в организации использовать платежный календарь. Рассмотрим рекомендуемый вариант платежного календаря исследуемой организации по таблице 1.

Таблица 1 – Платежный календарь организации

п/п	Наименование статьи	Сумма платежа, тыс. руб.	Дата осуществления платежа
ПЛАТЕЖИ			
1	Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	50	25.03.2019
2	Погашение кредита Сбербанк	20	30.03.2019
3	Проценты за кредит Сбербанк	3	30.03.2019
4	За товары ООО Торговый дом «Агидель Авто»	60	01.04.2019
5	Оплата труда	300	15.04.2019
ИТОГО ПЛАТЕЖИ		433	х
ПОСТУПЛЕНИЯ			
1	За оказанные услуги ООО «Лукойл»	3000	20.03.2019
2	За оказанные услуги ПАО «Сибур»	50	10.04.2019
3	Прочие	5	20.04.2019
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ		3055	х
Превышение поступлений над платежами (+)		2622	х
Превышение платежей над поступлениями (–)			х

Проведенное исследование показывает, что в строительстве существует множество нюансов ведения бухгалтерского учета, связанных с особенностями отрасли. К наиболее распространенным проблемам можно отнести некорректное оформление договора подряда, несвоевременное предоставление документов в бухгалтерию, отсутствие единых стандартов ведения учета в строительных организациях.

Рекомендации и перспективы развития бухгалтерского учета такие, как внедрение платежных календарей, создание комиссии по неотфактурованным поставкам, внутренний контроль дебиторской и кредиторской задолженностей позволят значительно увеличить эффективность деятельности бухгалтерской службы организации.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ред. от 28.11.2018 — Режим доступа: КонсультантПлюс.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть вторая: [Принят Гос. Думой 23 апреля 1994 года, с изменениями и дополнениями по состоянию на 3 марта 2018 г.] – Режим доступа : КонсультантПлюс.
3. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 2/08 «Учет договоров строительного подряда» : [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 24.10.2008 № 116 н ред. от 06.04.2015. – Режим доступа : КонсультантПлюс.
4. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» : [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32 н ред. от 06.04.2015. – Режим доступа : КонсультантПлюс.

5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» : [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33 н ред. от 06.04.2015. – Режим доступа : КонсультантПлюс.

6. Фаррахова, Ф.Ф. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО "ФМ Индустрия" / Ф.Ф. Фаррахова, Рафикова А.Р. // Студент и аграрная наука итоги VIII Всероссийской студенческой научной конференции. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Министерство сельского хозяйства Республики Башкортостан, Башкирский государственный аграрный университет. 2014. - С. 194-197.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТРЕБОВАНИЙ К УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

*Камзова Е.В., магистрант 2 курса Факультета учета и аудита
Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,
Шендрикова Ю.Д., магистрант 2 курса Факультета учета и аудита
Финансового университета при Правительстве Российской Федерации*

г. Москва

*Научный руководитель: д.э.н., профессор Рожнова О.В
профессор Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации.*

Финансовые инструменты являются неотъемлемой частью деятельности подавляющего числа российских и международных компаний. Операции, осуществляемые компаниями, с финансовыми инструментами могут предусматривать как их покупку, продажу, хранение, так и выпуск или размещение. Бухгалтерский учет финансовых инструментов подвергается непрерывному обсуждению с целью дальнейшего его совершенствования с точки зрения улучшения качества представляемой в финансовой отчетности информации. Так, с 2018 года являются обязательными к применению требования обновленного МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», предусматривающие изменение подходов к классификации и обесценению финансовых активов, учету хеджирования [1]. Тот факт, что одновременно не были модифицированы требования к классификации финансовых обязательств, не означает отсутствие научной деятельности по рассмотрению данного вопроса. Обсуждение вопроса ведется в рамках исследовательского проекта «Финансовые инструменты с характеристиками капитала» и затрагивает более общие подходы, применяемые к выделению самого класса финансовых обязательств из всех финансовых инструментов.

Действующий стандарт МСФО (IAS) 32 содержит указания относительно того, как компании-эмитенты должны классифицировать финансовые инструменты на финансовые обязательства и инструменты капитала, что имеет принципиальное значение, так как прямо влияет на отражение финансового положения компании и результатов ее деятельности [2]. При признании большинства финансовых инструментов положения стандарта интерпретируются однозначно и не вызывают проблем, однако если речь заходит о сложных инструментах, комбинирующих в себе черты долговых и долевого ценных бумаг, многие компании начинают испытывать сложности. Проблемы классификации финансовых инструментов включают следующие:

– особые положения МСФО (IAS) 32 составлялись из расчета на определенные типы инструментов капитала; в тех случаях, когда эти правила применяются к другим

инструментам, результатом может стать классификация статьи как обязательства или элемента собственного капитала, неправильно представляющая характер базового инструмента;

- субъективная интерпретация усложненного подхода к отнесению финансовых инструментов к финансовым обязательствам или долевым инструментам может вызвать различное отражение одних и тех же финансовых инструментов в отчетности разных компаний;

- пользователи финансовой отчетности также испытывают сложности с оценкой влияния различных финансовых инструментов на финансовое положение компании вследствие недостатка информации в отчетности.

Цель исследовательского проекта «Финансовые инструменты с характеристиками капитала» состоит в том, чтобы улучшить представляемую компаниями в финансовой отчетности информацию о выпущенных финансовых инструментах. Данный проект имеет достаточно длительную историю: проблема учета была сформулирована еще в 2008 году, тогда же был опубликован первоначальный вариант дискуссионного документа и впоследствии – предварительный вариант измененного стандарта. Однако внешние специалисты, получившие доступ к обновленному стандарту, представили ряд замечаний, касающихся несовершенства излагаемых принципов, что повлекло дальнейшую существенную переработку документа [3, с.2].

В июне 2018 года в рамках исследовательского проекта был опубликован дискуссионный документ, посвященный вопросу классификации данных финансовых инструментов, в котором излагаются результаты исследования сложностей, возникающих при классификации финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 [4]. Совет предложил подход, четко обосновывающий, почему финансовый инструмент должен классифицироваться либо как обязательство, либо как капитал, но без того, чтобы вносить фундаментальные изменения в действующую логику классификации по МСФО (IAS) 32, а также улучшающий полезность этой информации через представление и раскрытия.

Ключевым фактом в описываемом подходе является определение финансового обязательства. Согласно предложенному подходу, финансовое обязательство – это:

- 1) предусмотренная договором обязанность передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации в определенное момент, отличный от ликвидации; и/или

- 2) предусмотренная договором обязанность, размер которой не зависит от имеющихся у организации экономических ресурсов [4, с.26].

Выбирая основу для метода классификации финансовых инструментов Совет по МСФО в первую очередь рассмотрел аналитические подходы, которые пользователи финансовой отчетности применяют в отношении выпущенных интересующими их компаниями финансовых инструментов. Совет определил два используемых более часто варианта оценки [4, с.30-34].

Первый касается ликвидности финансирования и денежных потоков, который акцентирует внимание на способности организаций предоставить финансовые активы в необходимый момент времени. Другими словами, основной вопрос здесь сводится к тому, приводит ли рассматриваемый финансовый инструмент к возникновению у компании обязательства выплатить денежные средства или предоставить другой финансовый актив в определенный момент времени. Это имеет прямое отношение к ликвидности и денежным потокам организации. Данный вариант оценки нашел свое отражение в первом критерии определения финансового обязательства.

Второй вариант оценки – оценка доходов и кредитоспособности – изучает общую

величину обязательств компании и то, получает ли она достаточный доход для того, чтобы выполнить все свои обязательства. Интерес представляет общая их величина – хватит ли на нее у компании внутренних ресурсов, и сгенерирует ли компания доход в достаточном объеме, чтобы выполнить обязательства по финансовым инструментам? Здесь пользователи отчетности заинтересованы в различии инструментов, которые создают обязательство выплатить доход вне зависимости от доходности собственных экономических ресурсов организации, и инструментов, обязательства по которым зависят от приносимого экономическими ресурсами дохода, что нашло отражение во втором критерии определения финансового обязательства.

При этом изменения стоимости финансовых обязательств, которые не удовлетворяют критерию независимости расчетов от экономических ресурсов компании, предполагается отражать в составе прочего совокупного дохода, что является новацией по сравнению с применяемыми в настоящее время подходами. На данный момент в составе прочего совокупного дохода отражаются только изменения стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в части, отражающей изменение собственного кредитного риска компании. Возможно провести аналогию с предлагаемым подходом, так как при изменении имеющихся у организации экономических ресурсов происходит изменение и ее кредитного риска, причем данные изменения являются однонаправленными.

Обновленные принципы классификации могут быть представлены схематично в виде таблицы.

Таблица 1 - Основные принципы классификации финансовых инструментов на финансовые обязательства и долевые инструменты, согласно предложенному Советом по МСФО подходу

	Количество финансовых активов, подлежащих передачи, НЕ зависит от имеющихся у организации экономических ресурсов	Количество финансовых активов, подлежащих передачи, зависит от имеющихся у организации экономических ресурсов
Время передачи финансовых активов определено и отлично от момента ликвидации	Финансовое обязательство	Финансовое обязательство
Время передачи финансовых активов не определено	Финансовое обязательство	Долевой инструмент

В результате применения данного подхода к классификации финансовых инструментов большинство инструментов сохраняют свою категорию для целей учета. Одним из отличий будет являться, например, такой инструмент, как кумулятивные непогашаемые акции. По нему у организации есть возможность откладывать момент выплаты процентов бесконечно до самой ликвидации, однако невыплаченные проценты будут при этом накапливаться до осуществления платежа. В таком случае обязательства осуществить выплату в определенный момент времени (кроме самого момента ликвидации) здесь нет, и ответ на первый из двух ключевых вопросов будет отрицательным. Однако величина обязательства в этом случае фиксирована. Сам факт откладывания платежа не освобождает компанию от необходимости осуществить ее выплату, и даже если собственные экономические ресурсы экономического субъекта снизятся, это никак не повлияет на обязательство. Следовательно, инструмент

классифицируется как финансовое обязательство, согласно новой классификации (по МСФО (IAS) 32 классифицируется как инструмент капитала).

Данный подход, который сейчас рассматривается Советом по МСФО в качестве основного, также создает основы требований к представлению и раскрытию информации [4, с.117-123]. Например, финансовый инструмент может быть отнесен к финансовым обязательствам вследствие обладания одной или сразу двумя характеристиками. Рассматривается возможность отдельного представления тех финансовых инструментов, которые будут удовлетворять лишь одному критерию. Кроме того, Совет также принял во внимание, что некоторые характеристики финансовых инструментов (такие как приоритетность требований в случае ликвидации и возможность «разводнения» инструментов капитала) не будут находить отражения в самой классификации – следовательно, для них нужно предусмотреть отдельные требования к представлению и раскрытию информации.

Предлагаемые Советом по МСФО изменения к методам классификации финансовых инструментов на финансовые обязательства и инструменты капитала отражают более понятный и обоснованный подход, который позволит решить ряд существующих проблем. Дополнительным преимуществом является повышение полезности информации, представляемой в финансовой отчетности для ее пользователей. Однако следует учитывать тот факт, что увеличение объемов раскрываемой информации потребует дополнительного времени у составителей финансовой отчетности и будет препятствовать «быстрому закрытию». Но с подобной проблемой компании, безусловно, постепенно справятся (определенную роль в этом сыграют и новые цифровые технологии), а точность и объективность отчетной информации повысятся.

Литература

1. *Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н)* // URL: <http://www.consultant.ru/>
2. *Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) ред. от 11.07.2016* // URL: <http://www.consultant.ru/>
3. *IFRS Newsletter: Financial Instruments* // KPMG – Issue 35 – December 2016. – P.12 // URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2016/12/fi-newsletter-35-2016.pdf>
4. *Discussion Paper. Financial Instruments with Characteristics of Equity* // IFRS Foundation – June 2018. – P. 150 // URL: <https://www.ifrs.org/-/media/project/fice/discussion-paper/published-documents/dp-fice-june-2018.pdf>

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

*Копайгородская А.П., магистрант 1 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

*Рура О.В., к.э.н., доцент
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

В настоящее время в связи с нарастающими экологическими проблемами по всему миру и усиленной экологизацией экономики у хозяйствующих субъектов возникает необходимость внедрения в учетную систему экологических аспектов деятельности организации. Важным шагом в направлении экологизации экономики стала утвержденная в результате международных дискуссий по вопросам экологии концепция устойчивого развития, определившая основные направления развития взаимодействия общества и окружающей среды, ключевую роль в реализации которой занимает экологическая политика государства, направленная на обеспечение информационной открытости предприятий в отношении экологической деятельности.

Практика работы хозяйствующих субъектов показывает, что многие предприятия направляют средства на экологические мероприятия (например, охрану и восстановление окружающей среды), что свидетельствует об активном движении в направлении повышения уровня экологической культуры человека и общества. Организации, отражающие в учете экологические аспекты своей деятельности, имеют конкурентное преимущество в деловой среде, поскольку для инвесторов наиболее привлекательными являются предприятия, имеющие репутацию экологически чистых, то есть ведущих свою деятельность с минимальным негативным воздействием на окружающую среду [4].

Международный опыт свидетельствует об активном развитии в области экологического учета, чего нельзя сказать о России. Экологический учет в Российской Федерации находится на стадии становления и на данный момент не регулируется национальным законодательством. Учет экологической деятельности российских организаций ограничивается отчетностью, представляемой в органы государственной статистики, которая раскрывает лишь узкий аспект данного вида деятельности, а именно информацию об отходах и текущих затратах на природоохранные мероприятия, и не предназначена для широкого круга пользователей.

С точки зрения устойчивого развития недостаточно рассматривать экологическую деятельность организации лишь в рамках статистического учета. Экологическая информация (в частности, сведения об экологических обязательствах) должна раскрываться в финансовой отчетности тех предприятий, которые оказывают очевидное негативное воздействие на окружающую среду. Это выведет предприятия на новый уровень, увеличит их конкурентоспособность, позволит пользователям такой отчетности принимать эффективные управленческие и стратегические решения. Однако ввиду отсутствия нормативно-правовых актов, устанавливающих такую обязанность, это осуществляется в добровольном порядке относительно малым числом предприятий. Организации предпочитают не сообщать о предварительном планировании природоохранных мероприятий и резервировании соответствующих средств на их проведение, а учет затрат на их осуществление ведут только по мере фактически

понесенных платежей. Исключением являются те российские компании, которые получают финансирование с западных рынков капитала и представляют свои финансовые отчеты не только в соответствии с требованиями национальных бухгалтерских стандартов и традиций, но и в формате международных стандартов или GAAP [7].

Недостаточное внимание к экологическим обязательствам может привести к ряду негативных последствий, например: ошибочной оценке финансового положения организации и, как следствие, неэффективности принятия управленческих решений, увеличению риска вложения капитала, что может повлечь за собой увеличение инвесторами стоимости капитала и т.д. [5]

В научных кругах проблемами учета экологических обязательств занимаются такие ученые, как В.Ф. Палий и В.В. Палий, Е. В. Ильичева, Е.М. Алигаджиева, А.В. Зотов, Э.К. Муруева, Т.Н. Чепракова, К.С. Саенко и др. Перечисленные авторы сходятся во мнении о необходимости отражения в бухгалтерском учете экологических обязательств. Однако многие вопросы по сей день остаются нерешенными и носят дискуссионный характер.

В связи с этим в статье была предпринята попытка рассмотреть и обобщить проблемы, связанные с определением сущности экологических обязательств, их классификацией, оценкой и отражением в бухгалтерском учете.

Исследованием установлено, что в нормативно-правовой базе отсутствуют документы, в которых содержится понятие «экологические обязательства». Анализ экономической литературы показал, что единого понимания понятия «экологические обязательства» среди ученых на сегодняшний день нет.

Обобщив различные точки зрения, можно дать следующее определение данному понятию: экологические обязательства – это обязательства организации перед третьими лицами, возникающие вследствие ее негативного воздействия на окружающую среду, а также затраты, направленные на ее восстановление.

Традиционно экологические обязательства классифицируются на фактические, условные и оценочные [3].

Одной из главных проблем в отражении экологических обязательств организации в бухгалтерском учете является отсутствие национального стандарта, регулирующего их учет. В нормативно-правовой базе Российской Федерации по бухгалтерскому учету есть ряд положений по учету отдельных видов обязательств. Например, учет расчетов предприятий с бюджетом по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», а ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» регулирует порядок признания, оценки и отражения в отчетности оценочных и условных обязательств. По учету остальных видов обязательств, в том числе экологических, нормативные документы отсутствуют. Министерством финансов Российской Федерации рекомендовано при отражении в бухгалтерском учете и отчетности информации об экологических аспектах деятельности организации руководствоваться общепринятыми требованиями к бухгалтерскому учету и отчетности.

Отсутствие регламентации по учету экологических обязательств создает значительные трудности при их признании, оценке и отражении в отчетности. Выделим наиболее существенные из них. Так, оценке экологических обязательств на долгосрочную перспективу свойственна большая неопределенность. Также из-за несопоставимости во времени возникает трудность при определении оценки загрязнения и научно-технических решений по их устранению. И наконец, многие предприятия, относящиеся к наиболее опасным отраслям промышленности, предпочитают не раскрывать информацию об условных и оценочных обязательствах и регистрируют в

учете лишь фактически уплаченные экологические платежи. Все это оказывает влияние на объем экологической информации, раскрываемой предприятиями в своей отчетности [7].

Процедура оценки экологических обязательств осуществляется в несколько этапов. На первом этапе организация оценивает возможность признания обязательства в качестве экологического (проверяется соблюдение всех условий для его признания). Следующим этапом является квалификация обязательства в качестве фактического, условного или оценочного. Далее экологические обязательства подлежат оценке и отражению в учете. И наконец, информация по экологическим обязательствам (фактическим и оценочным) подлежит раскрытию в финансовой отчетности либо в пояснениях к ней (условным обязательствам в случае их существенности) [3].

Рассмотрим основные критерии признания в бухгалтерском учете фактических экологических обязательств. Такие обязательства признаются в бухгалтерском учете при возникновении фактической задолженности организации перед третьими лицами, вытекающей из соответствующих норм закона, договора или деликта. Экологические обязательства подлежат обязательному денежному измерению и отражению на бухгалтерских счетах [6].

Для учета данного вида обязательств ввиду отсутствия регламентации применяются предусмотренные российским планом счетов счета расчетов. Для объективной оценки финансового положения организации целесообразно предусмотреть в рабочем плане счетов к счетам расчетов дополнительные субсчета для отражения экологических обязательств.

Наряду с фактическими экологическими обязательствами особое внимание следует уделить проблемам учета условных и оценочных обязательств, которые представляют собой довольно сложный участок в учетной системе хозяйствующих субъектов.

Условные и оценочные экологические обязательства отражаются в учете в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Согласно п. 9 ПБУ 8/2010 возникновение у организации условных обязательств зависит от наступления (ненаступления) неопределенных событий в будущем, которые организация не может контролировать. Из этого следует, что если в процессе ведения хозяйственной деятельности организация окажет негативное воздействие на окружающую среду, что может привести к возникновению определенных расходов, у организации возникнет условное экологическое обязательство.

При учете данного вида обязательств возникают следующие трудности:

- отсутствие возможности определения действительной угрозы для окружающей среды и здоровья людей;
- неспособность определения фактического уровня негативного воздействия на окружающую среду и возможных мер по его устранению;
- трудности в определении размера расходов на устранение небезопасной экологической ситуации и их распределении между оказывающими негативное влияние на окружающую среду предприятиями;
- отсутствие соответствующего нормативного регулирования [3].

В связи с высокой степенью неопределенности условные экологические обязательства не признаются в бухгалтерском учете, информация о них в случае ее существенности раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Условные экологические обязательства необходимо регулярно пересматривать на предмет возникновения вероятности уменьшения экономических выгод организации и возможности обоснованной оценки данного обязательства. При выполнении указанных

условий в учете организации признаются оценочные обязательства (обязательства с неопределенной величиной и/или сроком исполнения), подлежащие оценке и отражению в отчетности [1].

В соответствии с нормами ПБУ 8/2010 учет всех оценочных обязательств ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При возникновении оценочного обязательства делается запись по кредиту данного счета. В дебет какого счета будет относиться его величина зависит от характера обязательства. Так, например, оно может отражаться в составе расходов по обычным видам деятельности (например, расходы на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий) либо прочих расходов (например, обязательства по искам в возмещение вреда, причиненного окружающей среде).

Кроме того, величина оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды, отражающая наиболее обоснованную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по данному обязательству, по состоянию на отчетную дату, может включаться в первоначальную стоимость потенциально опасных для экологии объектов основных средств при их приобретении, создании, реконструкции или модернизации (например, на возмещение затрат, которые организация, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже и утилизации объекта основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемом им участке) [2].

Согласно п. 20 ПБУ 8/2010 долгосрочные оценочные обязательства отражаются в учете по дисконтированной стоимости. При этом возникает сложность в определении наиболее объективной ставки дисконтирования и переоценке резерва в случае ее изменения. Поскольку законодательством данный вопрос не урегулирован, выбор ставки дисконтирования является предметом профессионального суждения бухгалтера.

Порядок признания, расчета величины оценочных резервов, а также выбор ставки дисконтирования необходимо закрепить в локальных актах компании. Благодаря качественно организованной системе формирования оценочных экологических обязательств руководство экономических субъектов сможет прогнозировать, планировать и давать оценку будущим событиям, что позволит укрепить финансовое положение компании и повысить ее инвестиционную привлекательность.

Результаты проведенного исследования позволяют сделать следующие выводы. Современная информационная база, формируемая в системе бухгалтерского учета, не соответствует потребностям пользователей в экологической информации. Связано это с тем, что в нормативно-правовой системе Российской Федерации отсутствуют нормы, регулирующие учет экологических затрат и обязательств, поэтому организации раскрывают информацию о них в добровольном порядке. Решение данной проблемы без вмешательства государства невозможно. Необходимо разработать и утвердить отдельное положение по бухгалтерскому учету экологических аспектов деятельности организации, которое установит порядок признания, оценки и отражения в учете экологических объектов, а также раскрытия информации о них в финансовой отчетности.

На организационном уровне в целях совершенствования учета и отчетности по экологической деятельности предприятиям рекомендуется предусмотреть в учетной политике относительно автономную подсистему организации экологического учета, а также усовершенствовать аналитический учет экологических обязательств путем введения отдельных субсчетов «Экологические обязательства» и открытия к ним аналитических счетов в разрезе их видов. Это позволит обеспечить аппарат управления необходимой экологической информацией для принятия своевременных управленческих решений по рациональному природопользованию.

Таким образом, в свете концепции устойчивого развития и сближения российской

системы бухгалтерского учета с требованиями международных стандартов, раскрытие информации об экологических обязательствах в учете и отчетности будет повышать экологическую ответственность хозяйствующих субъектов и способствовать дальнейшей интеграции России в международную экономическую систему.

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) [Электронный ресурс] / Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328/d0bc983309c89bbc02630fab7f1cdb76c1c320c5/.

2. О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации: Письмо Минфина РФ № ПЗ-7/2011 [Электронный ресурс] / Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116672/.

3. Аманжолова Б.А. Правовые и экономические аспекты формирования и признания в бухгалтерском учете экологических обязательств организации / Б.А. Аманжолова, Н.В. Фрибус // Модернизация экономических систем: взгляд в будущее (MESLF-2015): Сборник научных трудов. – Прага: Vedecko vydavatelske centrum «Sociosfera-CZ», 2015. – С. 9-13.

4. Максимова Е.Г. Проблемы организации экологического бухгалтерского учета в России / Е.Г. Максимова, Л.П. Беспямятнова // Развитие экономики в кризисный и посткризисный период. Усиление роли арбитражей ICSNGD в современной геополитической ситуации: Сборник докладов участников конференции. – Ростов н/Д: ИП Беспямятнов С.В., 2015. – С. 124-127.

5. Разработка и совершенствование направлений и принципов экологического учета [Электронный ресурс] // Институт профессиональных бухгалтеров московского региона. – Режим доступа: http://www.ipbmr.ru/?page=vestnik_2012_3_chhutiashvili (дата обращения: 08.04.2019).

6. Фрибус Н.В. Эволюция развития экологических обязательств как объекта бухгалтерского учета / Н.В. Фрибус // Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее и будущее: Сборник научных статей региональной научно-практической конференции: в 2 частях. – Часть 2. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления "НИНХ", 2016. – С. 151-157.

7. Шавкунова Н.А. Экологические обязательства: вопросы учета и финансовой отчетности / Н.А. Шавкунова // Известия Алтайского государственного университета. – 2002. – №. 2 (24). – С. 109-111.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В ГОСУДАРСТВЕННЫХ И КОМЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*Крылова А.А., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
Саченок Л.И. доцент, к.э.н
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

Организация оплаты труда в бюджетных учреждениях по сравнению с другими сферами экономики имеет определенные особенности: ее организацией, регулированием и финансированием занимается государство; обязательным является применение тарифной системы, сущность которой заключается в том, что оплата труда разных категорий работников дифференцируется на основе установленных нормативов. Вероятно, именно это объясняет значительное отставание среднего уровня оплаты труда в бюджетной сфере от других отраслей экономики [3].

В коммерческих организациях расходы на оплату труда выплачиваются из доходов организации: за реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг и так далее, а также из доходов, не связанных с основной деятельностью организации. Однако в некоммерческих учреждениях основным источником выплаты сумм заработной платы становятся не доходы организации, а суммы целевого финансирования. Таким образом, заработная плата сотрудникам в некоммерческих организациях выплачивается в основном из сумм пожертвований, а также из сумм внебюджетных доходов.

Целевое финансирование представляет собой финансовые ресурсы, которые выделяет по целевому назначению физическое или юридическое лицо, бюджет, различные отраслевые или международные фонды. Средства целевого финансирования должны быть использованы, чтобы достичь конкретной цели, решить проблему или создать объект. Средства целевого финансирования должны расходоваться строго по назначению. В случае, если полученные в рамках целевого финансирования средства были использованы не по назначению, их положено считать безвозмездно полученными денежными средствами, и в таком случае с их суммы взимаются налоги.

Если сфера деятельности организации востребована, этой НКО могут оказывать больше пожертвований, что может привести к росту заработной платы сотрудников. Следовательно, расходы на оплату труда в некоммерческих организациях могут зависеть от востребованности основной деятельности организации, от ее значимости для государственных органов и для населения.

В отчете о целевом использовании средств отдельно прописаны суммы целевого финансирования, выделенные на заработную плату.

При этом юридические или физические лица, оказывающие пожертвования, определяют размер средств, из которых будет выплачена заработная плата, но фактически размер этих средств зависит от руководства. Это происходит по той причине, что организации или физические лица, предоставляющие целевое финансирование некоммерческой организации, определяют сумму будущих расходов на оплату труда исходя из сведений по штатному расписанию, предоставленных руководством организации. В некоммерческих организациях, если они не относятся к бюджетным, руководство вправе устанавливать размеры окладов сотрудникам, таким образом, руководство просит предоставить средства на выплату заработной платы в указанном размере.

Проблема, связанная с целевым финансированием и заработной платой, заключаются в следующем. В некоммерческих организациях при изменении количества сотрудников не всегда пропорционально распределяют расходы на заработную плату из сумм целевого финансирования. К примеру, при сокращении штата в некоммерческой организации оставшиеся сотрудники должны будут выполнять тот же объем работы, какой прежде выполнял более многочисленный штат. При этом расходы на заработную плату даже при росте целевого финансирования могут не увеличиваться.

При этом рост целевого финансирования организации и сокращение штата позволяют увеличить размер оклада сотрудников, о чем также свидетельствует тот факт, что сотрудникам при росте целевого финансирования назначают премии. Вероятно, возможно сократить размер премии и, напротив, увеличить оклады сотрудников, так как состояние организации позволяет это сделать. Либо возможно, напротив, ввести подобные премии для всех сотрудников: это будет выгоднее для руководства, поскольку, согласно пункту 21 статьи 270 Налогового кодекса РФ, при определении налога на прибыль не учитываются вознаграждения руководству или работникам, не указанные в трудовых договорах или контрактах [2]. В дополнение, премии учитываются при назначении пенсий, даже если не прописаны в трудовом договоре или в положении об оплате труда. Стоит учитывать, что при сокращении штата объем работы, необходимой для выполнения сотрудниками организации, не уменьшается, следовательно, без повышения заработной платы это может привести в дальнейшем к понижению качества работы и утраты сотрудниками мотивации.

При планировании средств, которые могут быть выделены организации в рамках целевого финансирования, следует уделять больше внимания расходам на оплату труда, а также прослеживать, индексируется ли заработная плата соответственно средней заработной плате по региону в данной сфере [1].

Следующий источник, из которого может быть выплачена заработная плата в НКО – внереализационные доходы некоммерческих организаций. К таким относятся суммы штрафов, пени и неустоек за нарушение условий договором, безвозмездно полученные организацией активы, возмещения причиненных организации убытков, выявленная в отчетном году прибыль прошлых лет, кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, дооценка активов, курсовые разницы, а также прочие внереализационные доходы. При этом, согласно НК РФ, для целей налогового учета признаются не все из перечисленных внереализационных доходов: признаются санкции за нарушение договоров, а также суммы, полученные от долевого участия в капитале других организаций и доходы от аренды. К внереализационным доходам в налоговом учете, следовательно, относятся доходы, не указанные в статье 249 НК РФ [2].

Следует отметить, что в НКО могут быть использована как общая, так и упрощенная система налогообложения. Определение сумм внереализационных расходов и даты их поступления важно как при применении общей системы, так и при использовании УСН.

С определением внереализационных доходов в НКО могут возникнуть следующие проблемы.

Во-первых, так как налог на прибыль всегда относится к определенному учетному периоду, важно определить, к какой дате отнести то или иное поступление внереализационных доходов. Например, при получении возмещения по страхованию день, к которому следует отнести поступление прибыли, можно определить так: если используется кассовый метод, будет учитываться дата перечисления средств от страховой компании, а при использовании метода начисления – дата принятия страховщиком решения о выплате страхового возмещения.

Во-вторых, полученное возмещение может не полностью покрывать ущерб.

Согласно письму ФНС от 15.11.2005 № 22-2-14-2096, в таком случае с суммы полученного возмещения все равно уплачивается налог [1].

Важно корректно определять сумму внереализационных доходов во избежание проблем с налоговой службой.

Решение могло бы привести к повышению эффективности производства на предприятиях, к росту благосостояния людей, а также способствовало бы нормальным социально-психологическим отношениям в коллективе.

Литература

1. Климова Н. В. Анализ эффективности расходов на оплату труда // *Экономический анализ: теория и практика*. — 2009. — С. 2-7.

2. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018)*

3. Саченко Л.И. Проблемы организации оплаты труда в бюджетных учреждениях // *Материалы I международной научно-практической конференции Развитие финансов, бухгалтерского учёта и аудита в современных концепциях управления*. 2018. С. 174-176.

ПРОФЕССИЯ БУХГАЛТЕРА: МИФ О БЕСПЕРСПЕКТИВНОСТИ

*Кулагина А.А., студент факультета конфликтологии
Санкт-Петербургского гуманитарного
университета профсоюзов, г. Санкт-Петербург
Кулагин А.А., старший преподаватель
кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Севастопольского государственного университета,
г. Севастополь*

Не подлежит сомнению тот факт, что в условиях стремительного развития современных цифровых технологий происходит значительная трансформация сферы профессиональных отношений. В эпоху прогрессивной «цифровизации» экономики можно наблюдать два полярных подхода к перспективам бухгалтерской профессии.

Так, согласно «Атласу новых профессий», разработанному Школой управления «Сколково», профессия бухгалтера отнесена к категории устаревающих интеллектуальных профессий на горизонте 2013-2030 годов, наряду с такими профессиями, как аналитик, юрисконсульт и другие. О «печальных» перспективах бухгалтерской профессии не раз высказывалось и Министерство финансов РФ. Основной аргумент - значительный прогресс в сфере информационных технологий.

Иного мнения придерживаются представители профессионального бухгалтерского и научного сообщества. Упомянув на правовую и экономическую природу стандартов бухгалтерского учета, представители профессии указывают на значительное количество решений в сфере подготовки и представления финансовой отчетности, которые могут быть приняты лишь человеком. Косвенно в поддержку мнения профессионалов неоднократно выступал Патриарх Всея Руси Кирилл, чье мнение будет нами проанализировано в настоящем исследовании.

Основной задачей настоящего исследования является обоснование перспектив бухгалтерской профессии в эпоху прорывного развития информационных технологий на основе анализа сферы и области профессиональной деятельности бухгалтера.

Оговоримся, что в целях настоящего исследования под представителем бухгалтерской профессии (бухгалтерами) будет пониматься человек, получивший бухгалтерское образование в соответствии с международными стандартами профессиональной подготовки, чья деятельность не ограничена лишь операторскими функциями (например, вводом информации в электронные учетные системы). Международный подход принят в качестве унифицированного, поскольку большинство юрисдикций подтвердили свою приверженность к конвергенции национальных практик и стандартов к единым международным стандартам подготовки и аудита финансовой отчетности, а также международным стандартам профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учета [1].

Профессиональный бухгалтер будет нами рассматриваться как лицо, принимающее решения. С другой стороны, мы рассмотрим его как участника профессиональных конфликтов. Такой подход даст возможность исследовать нравственно-этическую грань бухгалтерской профессии.

Проводя научные исследования в области применения концепции существенности в учете и аудите нами был сделан важнейший вывод о различных подходах к подготовке и аудиту информации (бухгалтерами и аудиторами) и анализу этой информации (пользователями) специалистами - обладателями разных психотипов. Иначе говоря, при прочих равных условиях два профессионала-бухгалтера либо аудитора могут принять различные решения, причем оба решения могут быть верными (законными). Также и пользователи: по результатам анализа одной и той же информации пользователи могут принимать различные решения, несмотря на логическую обоснованность приоритета одного из них. Во многом это зависит от психологических, нравственно-этических свойств конкретного человека, назначенного бухгалтером либо являющегося, например, инвестором.

По результатам указанного исследования была обоснована необходимость понимания профессиональным бухгалтером, аудитором потребностей пользователей в конкретной информации для принятия решений.

Необходимо признать, что в современном мире функция финансовой отчетности, как важнейшего источника информации для принятия решений, приобретает несколько второстепенный характер: все большее число инвесторов пытается стать обладателем так называемой инсайдерской информации. В этих целях, несмотря на законодательные ограничения оборота такой информации, внедряются механизмы финансовой разведки, а для противостояния ей создаются подразделения экономической безопасности. *A la guerre, comme à la guerre.*

В таком случае можно задаться вопросом: может быть финансовая отчетность вообще не нужна? Данный вопрос не может быть дискуссионным, поскольку функция финансовой отчетности тесно связана с хозяйствующим субъектом и его владельцем (акционером), а значит и представить рыночную экономику без финансовой отчетности невозможно.

Как известно, талантливый бухгалтер не нарушая закон может обеспечить «нужную картинку». С этим можно согласиться, но здесь, как раз, необходимо учитывать нравственно-этический аспект профессиональной деятельности. Можно ли в этом случае назвать профессию бухгалтера творческой?

Возвращаясь к результатам исследований по применению концепции существенности в учете и аудите отметим, что в настоящее время серьезной проблемой стало значительное увеличение объема раскрываемой информации. Реализованными международным профессиональным сообществом проектами, такими как «Потеря лишнего багажа», показана вся проблематика раскрытия «ненужной» пользователям информации, в которой теряется «рациональное зерно». Осторожные бухгалтеры после

процесса агрегирования (к которому безусловно относится процесс подготовки финансовой отчетности), выполняют так называемое дезагрегирование, раскрывая статьи финансовой отчетности в примечаниях до мельчайших подробностей, вплоть до отдельных хозяйственных операций. Безусловно, при таком обилии информации сложно выделить наиболее существенную, полезную для принятия решений.

В Международных стандартах финансовой отчетности представлены такие категории, как существенная информация, существенная ошибка. В стандартах указано, что их действие распространяется только на существенные аспекты. Какие-либо правила по установлению границ существенности в стандартах не представлены, дано лишь общее определение тому, что информация является существенной, если ее пропуск или неправильное отражение смогут повлиять на решения пользователей. Там же сказано, что при подготовке финансовой отчетности должны быть учтены характеристики пользователей и их потребности.

Профессиональные стандарты предполагают возможность выбора альтернатив. Как правило выбранная альтернатива становится учетной политикой.

Вывод, который необходимо сделать заключается в следующем. Профессиональный бухгалтер в процедурах подготовки финансовой отчетности обязан применять не только чисто механические, приписанные стандартами действия, но и так называемый «творческий подход» в виде профессионального суждения для принятия различных решений.

Аналогичная ситуация присуща аудиторской деятельности: такие важнейшие аспекты, как профессиональный скептицизм, профессиональное суждение исключают возможность применения автоматизированных алгоритмов.

Конфликт, в широком понимании определяется как столкновение противоположно направленных целей, интересов, позиций, мнений или взглядов оппонентов или субъектов взаимодействия. Профессиональный конфликт можно рассматривать в качестве источника прогресса, способа познания истины и установления консенсуса либо компромисса.

Можно привести ряд отношений, в которых могут возникать профессиональные конфликты в бухгалтерской среде. К ним относятся отношения на уровне бухгалтер-руководитель, бухгалтер-подчиненный, бухгалтер-независимый аудитор, бухгалтер-налоговик, бухгалтер-пользователь информации и пр. Например, конфликтной является ситуация, когда руководитель требует от бухгалтера занижить финансовый результат достаточно прибыльного предприятия в целях минимизации налогообложения, и, наоборот - «улучшить» финансовый результат в целях увеличения размера бонусных выплат руководству. Напомним, что «творческий» бухгалтер может исполнить указанные поручения руководства практически не выходя за рамки закона. Иным примером может быть конфликт на профессиональной почве с аудитором, не соглашающимся с применением какого-либо подхода, требующего профессионального суждения. Здесь зоной конфликта может быть, например, примененный подход к оценке резервов, установление критериев существенности. И, невозможно не привести пример конфликта в отношениях бухгалтер-пользователь информации с учетом уже представленного подхода к критериям существенности: «осторожный» бухгалтер максимизирует объем раскрытия информации, тогда как пользователю необходим краткий набор наиболее полезной для принятия решений информации.

Также следует привести широкий спектр внутриличностных конфликтов, присущих представителям бухгалтерской профессии в процедурах принятия ими профессиональных решений.

Естественно, что результатом каждой из описанной конфликтной ситуации является консенсус либо компромисс, иногда превращающийся в научную теорию или

находящий законодательное закрепление. Налицо – прогрессивная функция конфликта, однако в целях настоящего исследования важнее подчеркнуть нравственно-этический аспект конфликта, участникам которого зачастую приходится принимать решения скорее с применением морально-нравственных и этических принципов, нежели жестко установленных алгоритмов, подлежащих описанию языком цифрового кода.

В подтверждение указанному можно представить Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принятый Международной Федерацией Бухгалтеров и устанавливающий необходимость соблюдения профессиональными бухгалтерами таких фундаментальных этических принципов, как честность (добросовестность), объективность, профессиональную компетентность и должную тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение. Сложно представить, чтобы такие требования предъявлялись к автоматизированным системам.

На пленарном заседании VI Рождественских парламентских встреч в Совете Федерации 25 января 2018 года, Патриарх Всея Руси Кирилл выступил с предостережением о возможной комплексной дегуманизации прогресса в связи с всеобщей компьютеризацией процессов. Действительно, невозможно представить компьютеризацию такого процесса, как отправление правосудия, где законодательно определена функция оценки доказательств на основе внутреннего убеждения судьи. Также, сложно представить реализацию требований профессиональных бухгалтерских и аудиторских стандартов, применяемых вкупе с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, закрепляющие субъективные подходы к отдельным процедурам подготовки, раскрытия и аудита финансовой информации без участия человека.

Как известно, многими юрисдикциями предусмотрен упрощенный порядок ведения учета результатов деятельности субъектов микробизнеса в формате регистрации исключительно денежных поступлений либо расходования и поступления денежных средств. В таком случае, действительно, можно доверить учет компьютеру, поскольку какого-либо субъективного участия не предусматривается.

Однако, как было указано выше, предусмотренные профессиональными стандартами процедуры учета, подготовки и раскрытия информации требуют решений, основанных на профессиональном субъективизме (профессиональном суждении). Принятие таких решений относится к компетенции профессионалов, соблюдающих нравственно-этические требования, что позволяет достичь задекларированную Международной федерацией бухгалтеров глобальную миссию бухгалтерской профессии.

Рассматривая историю внедрения таких информационных систем как 1С можно отметить, что развитие информационных технологий, безусловно, привело к значительному сокращению количества рутинных операций, но, при этом, оставило за профессионалом право принимать важнейшие решения: проектировать систему учета конкретной организации, выбирать альтернативы, системы налогообложения и пр.

Таким образом, компьютерные системы никогда не смогут заменить профессионального бухгалтера и аудитора, ввиду законодательно закрепленных положений о субъективном суждении в процедурах принятия многих решений, а нравственно-этическая сторона бухгалтерской профессии столь же важна, как и требования профессиональных стандартов. В подтверждение указанных выводов можно представить появление в 2019 году обновленного профессионального стандарта «Бухгалтер» [2].

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»// *Официальный интернет-портал правовой информации* <http://www.pravo.gov.ru> [Электронный ресурс] / ООО «ПРАВОдник» — Режим доступа: <http://docs.pravo.ru/document/view/89269884>, свободный
2. Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» »// *Официальный интернет-портал правовой информации* <http://www.pravo.gov.ru> [Электронный ресурс] / ООО «ПРАВОдник» — Режим доступа: <http://docs.pravo.ru/document/view/892697756>, свободный

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ И СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА (НА ПРИМЕРЕ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР)

*Левчук И.С., магистрант 2 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте,
Белорусский государственный экономический университет, г. Минск
Научный руководитель: Горбач Н.Ф.
кандидат экономических наук, доцент,
Белорусский государственный экономический университет, г. Минск*

Стратегической целью развития агропромышленного комплекса является достижение и поддержание продовольственной безопасности страны. В настоящее время мир вступил в период долгосрочного снижения объемов производства продовольствия на душу населения. Так, например, наивысшее обеспечение зерном на душу населения – 345 кг – было достигнуто в 1989 г., затем оно снизилось до 300 кг, а к 2030 г. ожидается 240 кг. Или около 70 % уровня максимального обеспечения. Обеспечение народного хозяйства Республики Беларусь продовольственным зерном собственного производства — важнейшая государственная задача.

В Республике Беларусь принято ряд программ в области поддержки производителей сельскохозяйственной продукции. Таким образом, это способствует не только развитию рынков сбыта отечественной продукции, улучшению положения сельскохозяйственных организаций, но и повышению конкурентоспособности продукции среди зарубежных производителей. Однако наряду с постоянно действующими программами в области поддержки производителей немаловажную роль играет правильная и эффективная постановка бухгалтерского учета в организации.

Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности, как предприятия, так и экономики страны в целом. Отсутствие или частичное внедрение препятствует привлечению в страну инвестиций. Для инвесторов это свидетельствует об отсутствии прозрачности финансовой отчетности. Однако на современном этапе принятые в Беларуси методы бухгалтерского учета и отчетности отличаются от тех, которые положены в основу МСФО. Поэтому белорусские организации, стремящиеся к международному сотрудничеству, проделывают дополнительную работу по подготовке своей отчетности в соответствии с МСФО.

Выбранная тема является актуальной, так как сближение учета к международным стандартам, является важным шагом в развитии бухгалтерского учета Республики Беларусь.

Особое значение в отрасли сельского хозяйства приобретают вопросы совершенствования учета объектов, таких как животные и растения, в зарубежной практике объединенных в группу «биологические активы». Порядок учета, составления финансовой отчетности и раскрытия информации о биологических активах устанавливает МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Цель работы — на основании исследования литературных источников и практической работы ОАО «Отечество» разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и составлению отчетности биологических активов и сельскохозяйственной продукции растениеводства на примере зерновых культур.

При реформировании бухгалтерского учета для организаций АПК Республики Беларусь особое значение приобретают вопросы практического применения IAS 41 «Сельское хозяйство» в части учета и оценки биологических активов и готовой сельскохозяйственной продукции. В данной работе раскрыты несоответствия отечественной и зарубежной методики оценки продукции растениеводства и сделан вывод о том, что справедливая стоимость дает реальную оценку финансового состояния и платежеспособности организаций.

Исследование проводилось за 2015-2017 гг. на основании результатов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Отечество» Пружанского района Брестской области Республики Беларусь.

Развитие сельского хозяйства в настоящее время поддерживается государственной программой развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016 — 2020 годы в целях повышения экономической эффективности работы агропромышленного комплекса, качества и конкурентоспособности отечественной сельскохозяйственной продукции и продуктов питания, а также формирования рыночных основ хозяйствования в агропромышленном производстве [2].

В связи с этим объективно возрастает экономическая значимость вопросов оценки сельскохозяйственной продукции.

В бухгалтерском учете зерновая продукция может оцениваться по одному из следующих вариантов в зависимости от каналов поступления.

Продукция, изготавливаемая в организации, в течение года оценивается по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости. В конце года, после составления отчетных калькуляций, плановую себестоимость доводят до уровня фактической.

В бухгалтерском балансе зерновая продукция отражается по фактической себестоимости.

Продукция, по которой плановая себестоимость не исчисляется, оценивают по ценам возможной реализации.

Продукция, приобретенная за плату, учитывается по фактической себестоимости ее приобретения. При этом фактическая себестоимость складывается из ее стоимости по ценам приобретения и расходов по заготовке и доставке продукции в организацию. Перечень расходов по заготовке и доставке продукции определен Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг.

Продукция, полученная безвозмездно, оценивается по ее рыночной стоимости или по цене на аналогичный вид продукции на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Продукция, изготовленная в прошлом году и перешедшая на следующий год, учитывается по фактической себестоимости.

Продукция, стоимость которой выражена в иностранной валюте, принимается к учету в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату совершения хозяйственной операции.

В настоящее время в Республике Беларусь зерновая продукция отражаться по фактической производственной себестоимости только в годовой бухгалтерской отчетности, что противоречит международному стандарту финансовой отчетности IAS 41 «Сельское хозяйство», в котором синтезированы особенности сельского хозяйства в уникальной характеристике сельскохозяйственной деятельности, как управление биотрансформацией биологических активов.

Согласно IAS 41 «Сельское хозяйство» под биологическими активами понимаются живущие животные и растения. МСФО (IAS) 41 применяется для учета сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора и при этом животные и растения поддаются биотрансформации, в процессе которой, в биологическом активе происходят количественные и качественные изменения. Это могут быть изменения, связанные с ростом, вырождением, размножением или производством сельскохозяйственной продукции.

МСФО (IAS) 41 позволяет признать часть будущего дохода от процесса «биологической трансформации» уже в момент переоценки биологических активов до их справедливой стоимости. Выручка сельскохозяйственных предприятий будет распределяться равномерно по периодам, в результате признания в каждом периоде части дохода от переоценки биологических активов. Впоследствии этот доход трансформируется в выручку от продажи сельскохозяйственной продукции.

Биологические активы нужно делить на группы: потребляемые и плодоносящие (продуктивные) биологические активы или зрелые и незрелые биологические активы.

Потребляемые биологические активы – активы, которые будут получены в качестве сельхозпродукции или проданы в качестве биологических активов, к примеру, такие зерновые культуры, как кукуруза и пшеница.

Зрелые биологические активы – это активы, которые достигли параметров, позволяющих приступить к сбору сельхозпродукции (применительно к потребляемым биологическим активам).

В соответствии с МСФО (IAS) 41 биологические активы в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должны оцениваться по справедливой стоимости, за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности. Сельскохозяйственную продукцию, собранную с биологических активов, следует также оценивать по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, установленной на момент получения продукции (сбора урожая) [1].

Следовательно, в процессе управления биотрансформацией биологических активов, кроме их оценки по справедливой стоимости, возникает необходимость учета этих активов по справедливой стоимости.

Посевы зерновых в бухгалтерском учете представлены, как незавершенное производство, которое не продается как таковое. Для того, чтобы преобразовать незавершенное производство в зерно, нужны дополнительные средства на уборку урожая, удобрения и т.д. Кроме того, до момента сбора урожая происходит рост зерновых, и их оценка будущего урожая изменяется. Для того чтобы определить справедливую стоимость биологических активов, полученную цену на зерно в будущем надо привести к текущей стоимости путем дисконтирования. Количество собранного в будущем зерна зависит от засеянной площади (га) и урожайности (ц/га).

Последним немаловажным фактором для расчета оценки справедливой стоимости является «степень биотрансформации». Которая показывает, на сколько стоимость биологических активов в их текущем состоянии отличается от стоимости урожая.

В белорусском учете биологические активы, представленные посевами зерновых культур, отражаются в виде «незавершенного производства» и учитываются «по фактической себестоимости».

Биологические активы нужно оценивать по справедливой стоимости и по той причине, что фактические данные по посевным площадям в их пересчете на урожайность могут значительно отличаться от себестоимости. Это служит дополнительным инструментом внутреннего контроля. Какой бы ни была модель оценки посевов зерновых культур по справедливой стоимости, в момент сева семян их себестоимость всегда соответствует справедливой стоимости, так как никакой биотрансформации еще не произошло.

Модель оценки справедливой стоимости обычно отталкивается от каких-либо нормативных данных по затратам в расчете на 1 га. Так, если получается, что себестоимость на какой-либо площади в момент посева вдруг по непонятным причинам отличается от справедливой стоимости, посчитанной с учетом модели, это может служить индикатором того, что в сельскохозяйственном предприятии может процветать воровство, так как на затраты могут списываться фактически больше материалов, чем использовано. Справедливая стоимость может существенно отличаться от себестоимости также и по причинам возможной гибели урожая. Тогда фактическая справедливая стоимость на какой-либо площади может оказаться ниже себестоимости по обоснованным причинам.

Процесс биотрансформации яровых культур происходит равномерно в период с марта по начало сентября, так как эти культуры полностью вырастают за более короткий срок, и в процессе их биотрансформации нет перерывов на зимний период.

Считаем, что в Республике Беларусь сформирован активный рынок зерновой продукции и в качестве справедливой стоимости в сельском хозяйстве, наряду с рыночной стоимостью за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, могут быть использованы предельные максимальные цены на сельскохозяйственную продукцию растениеводства, закупаемую для государственных нужд, ежегодно устанавливаемые Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [3].

Отклонения, возникающие между справедливой и фактической (нормативно-прогнозной (плановой)) себестоимостью зерновой продукции, следует учитывать отдельно, как доходы (расходы), влияющие на финансовый результат. Одновременно переход на оценку по справедливой стоимости повлечет за собой необходимость разработки форм первичных документов с указанием применяемых методов расчета справедливой стоимости, ее изменении, возникающих отклонений в оценках, а также учетных и отчетных регистров, что позволит оценить результативность совершенных операций, будущих экономических выгод, принимать экономически обоснованные решения.

Таким образом, в целях анализа эффективности зернового производства с учетом требований МСФО предложена оценка и учет готовой продукции растениеводства по справедливой стоимости, что позволит оценивать, реальную результативность производства и эффективность совершенных сделок. При этом должны оцениваться по справедливой стоимости или чистой стоимости реализации посеvy зерновых культур, по классификации МСФО являющиеся биологическими активами, и зерно, как в момент его оприходования, так и после сушки и сортировки.

В соответствии с действующей методикой бухгалтерского учета в Республике Беларусь отсутствует отдельный счет для учета биологических активов, как растениеводства, так и животноводства. В бухгалтерской отчетности они представлены как затраты незавершенного производства (например, посеvy зерновых культур).

Однако данная методика противоречит IAS 41 «Сельское хозяйство», согласно которому биологические активы растениеводства — это растения, являющиеся объектом получения выгоды для сельскохозяйственных предприятий [1]. В момент сбора урожая биологический актив переходит в сельскохозяйственную продукцию и в финансовой отчетности должен отражаться в разделе запасов.

Российские ученые с целью адаптации отечественного учета с международными стандартами финансовой отчетности предлагают ввести в план счетов бухгалтерского учета отдельный счет для учета биологических активов [4, 6].

Однако в Республике Беларусь нормативными документами запрещено дополнять Типовой план счетов бухгалтерского учета [5]. В связи с этим рекомендуем в Типовом плане счетов бухгалтерского учета Республики Беларусь счет 11 «Животные на выращивании и откорме» переименовать в «Краткосрочные биологические активы» с выделением отдельных субсчетов для отражения специфики растениеводства и животноводства: субсчет 1 — краткосрочные биологические активы растениеводства, субсчет 2 — краткосрочные биологические активы животноводства. Долгосрочные биологические активы следует учитывать на отдельном субсчете, открытом к счету 01 «Основные средства».

Таким образом, на дату составления бухгалтерской отчетности будет отражаться отдельно стоимостная оценка биологических активов, например, растениеводства, и отдельно стоимость собранного урожая.

Согласно IAS 41 «Сельское хозяйство» биологические активы и сельскохозяйственная продукция при сборе урожая должны оцениваться и отражаться в бухгалтерской отчетности исходя из справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, кроме тех случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить достоверно, что позволяет представить их стоимость в сумме, максимально приближенной к реальной стоимости на отчетную дату [1].

Мы считаем, что отклонения, возникающие между справедливой и фактической (нормативно-прогнозной (плановой)) себестоимостью биологических активов, следует учитывать отдельно, как доходы (расходы) текущей деятельности, влияющие на финансовый результат на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

При таком подходе записи, сделанные в отечественном бухгалтерском учете, будут соответствовать международным стандартам финансовой отчетности.

Таким образом, синтетический учет предназначен для укрупненной группировки и учета однородных объектов. По данным синтетического учета принимаются общие стратегические решения, анализируется и оценивается состояние средств и источников, ход экономических процессов, состояние расчетов, финансовое положение предприятия. Показатели синтетического учета составляют основу отчетности предприятия перед собственником, государством, перед различными заинтересованными юридическими и физическими лицами. Поэтому в целях поддержания эффективности деятельности предприятия, повышения его устойчивости и предотвращения негативных результатов деятельности большую роль играет правильная организация синтетического и аналитического учета готовой продукции.

Литература

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, Нац. банк Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2016. – № 5/42513.

2. О государственной программе развития бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 годы и внесении изменений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 июня 2014 г.: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 11 март. 2016г., № 196 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2016. – №5/41842.

3. Об установлении предельных максимальных цен на сельскохозяйственную продукцию (растениеводства) урожая 2018 года, закупаемую для государственных нужд: постановление М–ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 27 март. 2018 г., № 34 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018. – Дата доступа 20.12.2018.

4. Сулова, Т.А. Организационно-методологические вопросы перехода на международный стандарт финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство»: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Т.А. Сулова. — М., 2006. — 199 л.

5. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление М–ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011г., № 50: с изм. и доп.: текст по состоянию на 30.06.2014 г. — Минск: Амафея, 2014. — 128 с.

6. Фастова, Е.В. Реформирование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Е.В. Фастова; Моск. с.-х. акад. им. К.А. Тимирязева. — М., 2007. — 22 с.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТЕХНОЛОГИИ БЛОКЧЕЙН В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

*Рябова К.А., студентка 3 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита
Евстафьева Е.М., д.э.н., профессор
Ростовский государственный экономический университет
РГЭУ (РИНХ)
Ростов-на-Дону, Россия*

Аннотация: в статье рассматривается влияние цифровизации на должность бухгалтера, феномен блокчейн и поднимается вопрос замены людей роботами в ведении бухгалтерского учета.

Ключевые слова: блокчейн, цифровизация, технологии, должность бухгалтера.

В нашей жизни на протяжении многих лет прослеживается, как технология ускоряет развитие промышленности. Большинство бухгалтеров уже используют цифровые инструменты и оптимизируют процессы электронной работы. Тем не менее, по мере того, как технологии продолжают развиваться и далее автоматизировать многочисленные функции, набирает обороты суждения о ведении учета без применения человеческого труда.

Уже долгое время существует мнение, что бухгалтеры с развитием технологии будут заменены роботами. Дискуссии о революции роботов более теоретические, чем фактические. В реальном же мире технологии, трансформирующие финансовую индустрию, не исключают полностью работу людей.

Новейшие технологии, такие, как облако, искусственный интеллект и блокчейн, позволят расширить возможности бухгалтеров и всю индустрию финансовых услуг - за счет сокращения ручного ввода данных и повышения скорости, точности, качества данных.

Блокчейн - это слово, которое употребляется практически в любой отрасли: банковском деле, инвестировании, здравоохранении, образовании, страховании, недвижимости, правительстве, путешествиях и т.д.

Сам блокчейн можно рассматривать как технологию, основанную на бухгалтерском учете. Он записывает и хранит активы, обязательства, операции, а также обеспечивает методы учета движения денежных средств и выверки счетов. Это "естественно" для бухгалтерской отрасли, которая на сегодняшний день опирается на бумажные журналы и даже на облачные технологии для выполнения бухгалтерских функций и операций, а также для обеспечения соблюдения нормативных требований.

Поскольку блокчейн обеспечивает неизменную и прозрачную запись всех данных на основе бухгалтерского учета, он дает возможность бухгалтерам и фирмам CPA оптимизировать свои процессы и аудиты, гарантируя при этом, что записи точны и правдивы. Это удивительное улучшение по сравнению с традиционными процедурами бухгалтерского учета, которые могут быть чреваты ошибками и мошенничеством. Технология блокчейн взяла мир штурмом, он был принят большим бизнесом гигантов.

Стоит отметить, что в то время как блокчейн, безусловно, нарушит бухгалтерскую индустрию, обязанности бухгалтеров в значительной степени останутся нетронутыми. Однако, приняв данную технологию, бухгалтеры и бухгалтерские фирмы смогут предложить своим работодателям и их клиентам безопасность и сохранность всех записей.

Кто-то должен контролировать дебиторскую задолженность; кто-то должен контролировать контракты на оплату товаров и услуг; кто-то должен готовить счета-фактуры; кто-то должен отслеживать доходы и отток. Даже с технологией блокчейн необходимы те, кто будут заключать контракты, заказы на покупку и платежи в эти блоки. Эта новая технология обеспечит эффективность, постоянство и прозрачность записи, и это - мечта бухгалтера.

Бухгалтеры, которые принимают современные тенденции, будут иметь большую способность продвигать свои роли как доверенные консультанты и аналитики с добавленной стоимостью.

К 2026 году глобальный рынок бухгалтерского программного обеспечения будет иметь значение \$11,8 млрд. Цифровизация уже засела в бухгалтерской отрасли. Благодаря облачному учету и программному обеспечению, как услуга SaaS (от англ. Software as a Service — приложение как сервис), которая подразумевает, что потребителю не нужно приобретать саму бухгалтерскую программу (1С: Бухгалтерия, Инфо-Предприятие, Бухсофт и пр.), а также возможности доступа к финансовым данным с любого устройства, поддерживающего интернет, виртуализация является новой нормой. [2]

Растущая экосистема приложений, интегрирующихся с платформами учета, также доказала свою эффективность за счет подключения и оптимизации процессов бэк-офиса для широкого круга предприятий и отраслей.

Контрапункт к тарифам принятия облака: ни настольный компьютер, ни программное обеспечение предприятия не будут идти прочь в ближайшее время. Одним из величайших примеров этого является QuickBooks Desktop: они достигли 2 миллионов абонентов во всем мире в 2017 году. Из этих онлайн-абонентов, 80% являются впервые пользователями для любого вида бухгалтерского программного обеспечения. Они не мигрируют с рабочего стола в облако, а начинают работу в интернете. Поскольку целевыми пользователями QuickBooks Online являются компании малого и среднего бизнеса, бухгалтеры играют ключевую роль во внедрении бизнеса в облако.

К 2020 году будут полностью автоматизированы следующие трудоемкие задачи: подготовка предоставления отчетов налоговой, расчет заработной платы, аудит и банковское дело. Этот тренд считается самым великим преобразованием после внедрения двойной бухгалтерии еще 500 лет назад.

Искусственный интеллект и машинное обучение не сделают человеческий интеллект вымершим. То, что они на самом деле сделают, - это позволят бухгалтерам иметь лучший доступ к целому ряду информации, близкой к реальному времени, из большего числа источников.

Например, большая часть того, чем занимается компания PayPie,- использует блокчейн и смарт-контракты для обмена безопасной информацией между компаниями и кредиторами. Компоненты искусственного интеллекта будут использоваться для проверки информации и обеспечения того, чтобы обе стороны видели информацию в режиме, близком к реальному времени.

В то время как алгоритмы будут продолжать становиться более мощными и эффективными при компиляции больших данных, компьютеры - это только отличные транзакционные машины. Они не могут заменить интерпретативную способность человеческого разума. Также довольно трудно научить машину здравому смыслу.

Технология даст нам доступ к лучшим данным, но бухгалтеры - это те, кто должен применить эту информацию к реальному миру, чтобы обеспечить важные бизнес-идеи и интеллект.

Если изменение внесено одной стороной, все пользователи с доступом смогут увидеть это изменение, как только оно будет подтверждено. Транзакции, которые раньше занимали часы или дни, теперь занимают минуты или секунды.

Облачные технологии, искусственный интеллект и блокчейн являются мощными способами автоматизации и оптимизации ручных и транзакционных задач. Однако функции, которые труднее всего автоматизировать, - это те, для которых необходимы специальные знания для принятия решений и планирования.

Бухгалтеры и финансовые специалисты могут не беспокоиться за свою карьеру, используя современные технологии и опираясь на их роли в качестве своих клиентов самых надежных и уважаемых бизнес-консультантов. Как административные задачи становятся автоматизированными, дальновидные бухгалтеры могут создавать стоимость за счет услуг как денежный поток консалтинга.

Когда Тесла построил свой флагманский полностью автоматизированный завод в Фримонте Калифорния, он должен был стать революцией в производстве. То, что в конечном итоге произошло, было болезненной истиной. Роботы, работающие на заводе, фактически замедлили производство, и завод не смог достичь своих показателей. Компании пришлось его закрыть и нанять специализированных рабочих, обучать и управлять роботами.

Основатель Элон Маск написал в твиттере: «Да, излишняя автоматизация в Тесла было ошибкой. Если быть точным, моя ошибка. Людей недооценивают».[3]

Бухгалтеры никогда не должны недооцениваться. В рамках четвертой промышленной революции бухгалтеры, занимающиеся специализированным обучением, будут получать как прибыль, так и добавленную стоимость. Люди создают идеи и строят бизнес, а бухгалтеры нужны в качестве надежных консультантов. Технология может измениться, но динамика останется прежней и, скорее всего, усилится.

Литература

1. Евстафьева, Е.М. *Фундаментальные и прикладные научные исследования: учет, анализ, аудит, налогообложение, статистика*– Ростов н/Д : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 578 с. Тираж 500 экз.
2. Евстафьева, Е.М., Рябова, К.А. *Тенденции развития бухгалтерской отчетности в современном информационном пространстве // Актуальные направления развития учета, анализа, аудита и статистики в современной экономике-Материалы научно-практической конференции* , 2018 – 36 с. Тираж 500 экз.
3. 3.Twitter: [Электронный ресурс]. <https://twitter.com/elonmusk>

МЕТОДИКА ТРАНСФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМАТ МСФО

*Сусленникова М.А., магистрант 2 курса
Департамента учета, анализа и аудита,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
г. Москва
Тернопольская Г. Б., профессор, к.э.н. Тернопольская Г. Б.,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации*

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению методики трансформации финансовой отчетности строительной компании из РСБУ в МСФО. Предлагаемая методика трансформации включает три этапа: подготовительный, трансформация, составление форм финансовой отчетности. Данная последовательность этапов позволит получить четкое представление о совокупности конкретных процедур, необходимых для осуществления трансформации финансовой отчетности строительной компании.

Ключевые слова: трансформация, финансовая отчетность, строительство, методика, международные стандарты финансовой отчетности.

В многообразии видов коммерческой деятельности строительство является одной из ведущих отраслей экономики. Для строительного процесса характерна ресурсоёмкость и долгосрочный характер, что, в свою очередь, требует значительных инвестиций. Привлечение инвестиций возможно при условии доверия и сотрудничества между участниками строительного процесса посредством обеспечения их достоверной и реальной информацией. Достоверная финансовая отчетность - это путь к рынку капитала и инвестиций.

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО, в наибольшей степени удовлетворяет информационные потребности пользователей. Она дает инвесторам и другим заинтересованным пользователям достаточно надежную и понятную информацию о компании. В результате компания становится информационно прозрачной для контрагентов и общества в целом, что значительно уменьшает неопределенность и риски взаимодействия с ней, а, значит, делает ее более конкурентоспособной в борьбе за дополнительные финансовые ресурсы.

В настоящее время подготовка финансовой отчетности по МСФО достигается путем трансформации данных российской бухгалтерской (финансовой) отчетности. Следует отметить, что в МСФО отсутствуют конкретные требования к технике подготовки финансовой отчетности. Специалист, трансформирующий отчетность, самостоятельно определяет методику и этапы трансформации с учетом специфики

деятельности, особенностей ведения бухгалтерского учета и учетной политики конкретной компании [2, с. 2].

Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности - это процесс подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО посредством перегруппировки данных бухгалтерского учета и корректировки статей финансовой отчетности, составленной по РСБУ.

Предлагаемый алгоритм формирования финансовой отчетности строительной компании в соответствии с требованиями МСФО, включает следующие этапы:

Этап 1 - Подготовительный;

Этап 2 - Трансформация;

Этап 3 - Составление форм финансовой отчетности.

Данная последовательность этапов позволит получить четкое представление о совокупности конкретных процедур, необходимых для осуществления трансформации российской финансовой отчетности в формат МСФО.

Нормативной базой для подготовки финансовой отчетности по МСФО являются действующие международные стандарты финансовой отчетности (IFRS, IAS) и разъяснения к ним (IFRIC, SIC). В частности, при проведении трансформации необходимо соблюдать требования МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» [4, с. 103]. Перечень документов, необходимых для трансформации, как правило, содержит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, оборотно-сальдовую ведомость по счетам бухгалтерского учета, учетную политику компании и нефинансовую информацию.

Важную роль в процессе трансформации финансовой отчетности строительной компании играет подготовительный этап. Данный этап процесса трансформации, предшествующий этапу, в рамках которого проводятся трансформационные процедуры, включает в себя следующие необходимые действия:

- сбор необходимых данных для осуществления работ по трансформации отчетности строительной компании;
- определение общих требований к подготовке отчетности строительной компании в соответствии с МСФО;
- сравнительный анализ принципов учета в соответствии с РСБУ и МСФО;
- формирование учетной политики для целей МСФО с учетом специфики деятельности строительной компании.

Для осуществления процесса трансформации отчетности строительной компании в формат МСФО необходимо иметь следующую информацию о компании:

- организационная структура компании и структура ее управления,
- описание видов деятельности компании и информация о допусках к осуществлению определенных видов строительных работ;
- размер уставного капитала компании, сведения об операциях с уставным капиталом и планах руководства, связанных с покупкой и продажей акций компании. Дивидендная политика;
- перечень действующих строительных контрактов;
- данные о существенных событиях после отчетной даты;
- сведения о значительных задолженностях строительной компании, а также ее возможных расходах в случае наличия информации, свидетельствующей о существовании задолженности по состоянию на отчетную дату, даже не подтвержденной документально. Также это относится к возможным убыткам компании в связи с

наличием незаконченных капитальных вложений, основных средств, остатков незавершенного производства, производственных запасов и иных активов, использование которых в ближайшем будущем крайне маловероятно, а также с наличием сомнительной дебиторской задолженности;

- информация о наличии инвестиционной собственности;
- договоры финансовой аренды;
- кредитные договоры с банками и другими финансовыми организациями;
- необходимая информация для осуществления трансформации отчетности в формат МСФО по счетам российского бухгалтерского учета.

После сбора необходимой информации, ее систематизации и анализа целесообразно перейти к следующему этапу трансформации отчетности. Одной из основных задач процесса трансформации отчетности строительной компании является разработка плана счетов по МСФО. Он должен учитывать специфику деятельности компаний строительной отрасли и содержать достаточную аналитику для дальнейшей подготовки примечаний к отчетности.

Следующей не менее важной процедурой на этапе трансформации отчетности строительной компании является разработка таблицы соответствия планов счетов по РСБУ и МСФО, которая называется «Мэппинг». «Мэппинг» (от англ. mapping - преобразование данных) - это преобразование информации из одной формы в другую. Понятие «Мэппинг» для бухгалтерского учета означает подготовку таблицы соответствий счетов из плана счетов российского бухгалтерского учета, например, в план счетов по МСФО.

Далее необходимо приступить к разработке трансформационной таблицы и подготовке начального баланса. При разработке трансформационной таблицы следует предусмотреть подробную аналитику по счетам бухгалтерского учета строительной компании, это будет полезно на этапе подготовки финансовой отчетности и основных примечаний к ней. Подготовка начального баланса представляет собой перенос из оборотно-сальдовой ведомости сальдо счетов по РСБУ на счета МСФО, с учетом таблицы соответствия счетов РСБУ и МСФО («Мэппинг»). Осуществляется данная процедура в разработанной ранее трансформационной таблице.

Затем проводится реклассификация счетов в соответствии с разработанным планом счетов для целей МСФО. Данные по счетам российского бухгалтерского учета переводятся на соответствующие счета по плану счетов для целей МСФО. Не менее значимыми процедурами трансформации отчетности строительной компании являются процедуры расчета сумм необходимых корректировок для целей МСФО и последующее проведение соответствующих трансформационных поправок методом двойной записи на счетах учета по МСФО [3, с. 156]. На данном этапе анализируются исходные данные финансовой отчетности строительной компании по РСБУ на предмет необходимости проведения трансформационных корректировок для целей МСФО.

Корректировочные проводки и реклассификации осуществляются на основании собранной информации в рабочих документах. В них должна содержаться вся необходимая информация для осуществления трансформации финансовой отчетности в формат МСФО [5]. Рабочие документы следует составлять на основании данных синтетического и аналитического учета и формировать в программе MS Excel по каждому разделу учета.

Для строительных компаний основными разделами бухгалтерского учета являются капитальные вложения и операции, вытекающие из отношений в рамках строительных договоров. Также не менее значимыми в деятельности строительных компаний объектами учета являются: основные средства, нематериальные активы, затраты на НИОКР, производственные запасы, резервы, расчеты с дебиторами и

кредиторами, кредиты и займы, финансовая аренда, доходы и расходы, налоги, валютные операции и др.

Заключительным этапом процесса трансформации является составление форм финансовой отчетности строительной компании и примечаний к ним в соответствии с международными требованиями. Состав финансовой отчетности определен параграфом 10 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в соответствии с которым полный комплект финансовой отчетности включает:

- Отчет о финансовом положении на конец отчетного периода;
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за отчетный период;
- Отчет о движении денежных средств за отчетный период;
- Примечания, в которых раскрываются ключевые положения учетной политики и прочая пояснительная информация [6].

Поскольку строительные компании имеют свою специфику, необходимо модифицировать их финансовые отчеты таким образом, чтобы пользователи отчетности могли легко получить нужную им информацию о деятельности конкретной строительной компании.

В отношении представления в отчетности информации об объектах незавершенного строительства, являющихся основополагающими объектами учета строительной компании, предлагается модифицировать форму отчета о финансовом положении с учетом отдельного раскрытия стоимости основных объектов незавершенного строительства. Данное раскрытие позволит пользователям отчетности получать информацию о стоимости объектов строительства, работы на которых осуществляет строительная компания, их перечне и о направлениях инвестиций компании.

Кроме того, для строительной компании предлагается модифицировать отчет о совокупном доходе в отношении выручки. Рекомендуются представить выручку строительной компании в разрезе ее основных операционных сегментов, например, выручка от реализации строительно-монтажных работ, выручка от реализации металлоконструкций, прочая выручка. Помимо показателя выручки, могут быть модифицированы и другие элементы отчета о совокупном доходе строительной компании, исходя из специфики деятельности конкретной компании.

В примечаниях к финансовой отчетности строительной компании должно быть представлено описание или более подробный анализ статей финансовых отчетов, а также дополнительная информация, которая будет полезна пользователям [1, с. 484]. В частности, необходимо раскрывать информацию об оценочных обязательствах, условных обязательствах и активах, которые могут возникать в связи с такими статьями, как затраты на гарантийный ремонт, вероятные потери, штрафы или претензии, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Кроме того, поскольку отличительной особенностью учета строительных компаний является наличие строительных договоров, в примечании, раскрывающем выручку, строительные компании должны представлять информацию о выручке в разрезе каждого строительного договора. Для незавершенных договоров, находящихся в процессе выполнения на конец отчетного периода, строительная компания должна раскрывать: общую сумму понесенных затрат и признанных прибылей на текущую дату, сумму полученных авансов и сумму удержаний. Также, компания должна показывать в отчетности в качестве актива валовую сумму, причитающуюся с заказчиков за работу по

строительному договору и в качестве обязательства валовую сумму, подлежащую выплате заказчику за работу по строительному договору.

Таким образом, предлагаемый алгоритм подготовки финансовой отчетности по МСФО на основе российской системы бухгалтерского учета описывает последовательность методических этапов трансформации отчетности строительной компании, а именно: предварительный, трансформацию и составление форм финансовой отчетности. Применение на практике данного алгоритма, а также последовательности методических этапов трансформации будет способствовать усовершенствованию организации процесса трансформации отчетности в формат МСФО. Это позволит повысить достоверность финансовой отчетности строительной компании, принимать наиболее оптимальные управленческие решения и оптимизировать временные затраты на подготовку отчетности по МСФО.

Литература

1. *Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для вузов / под редакцией Гетьмана В.Г. – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2018. - 624 с.*
2. *Кесян С.В., Еремина Н.В. Трансформация российской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / С.В. Кесян, Н.В. Еремина // Научный журнал КубГАУ - Scientific Journal of KubSAU. 2017. №129 – С.1-13.*
3. *Смагина М.Н., Топильская Ю.В. Трансформация финансовой отчетности в МСФО: этапы, способы составления и проблемы / М.Н. Смагина, Ю.В. Топильская // Социально-экономические явления и процессы. 2017. №3 – С.152-159.*
4. *Челмакина Л.А., Грико А.В. Оценка методов трансформации бухгалтерского баланса и разработка методики ее проведения на примере промышленного предприятия / Л.А. Челмакина, А.В. Грико // Вестник ВУиТ. 2018. №1 – С.100-109.*
5. *Кочедыкова В.Е., Граница Ю.В. Порядок трансформации отчетности из РСБУ в МСФО/ В.Е. Кочедыкова, Ю.В. Граница // Universum: экономика и юриспруденция. 2018. №6 (51). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/poryadok-transformatsii-otchetnosti-iz-rsbu-v-msfo> (Дата обращения: 02.03.2019).*
6. *Международные стандарты финансовой отчетности: [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ifrs.org>. (Дата обращения: 25.02.2019).*

СРАВНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ РСБУ, МСФО И USGA1 О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСТИНИЧНОГО ХОЗЯЙСТВА

*Федосенко К.Б., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учёта, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
Шурмина А.А., доц.
кафедры Бухгалтерского учёта, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

Сфера туризма и гостиничного хозяйства приобрели особое значение для экономики России. Можно увидеть, как за последние годы значительно активизировалось развитие гостиничного бизнеса, в частности въездного туризма. За

счёт этого увеличиваются валютные поступления, повышается эффективность использования природного и историко-культурного потенциала страны, а так же развиваются остальные ключевые секторы экономики - транспорт, связь, торговля, сельское хозяйство и др.

Быстрыми темпами вводятся новые виды и типы гостиниц, как под национальными брендами, так и под международными.

По данным американской компании Jones Lang LaSalle Incorporated или JLL [6], 2018 год был рекордным с точки зрения ввода нового брендированного номерного фонда по сравнению с тремя предыдущими. JLL указывает на то, что в России объем ввода вырос в 1,5 раза по сравнению с прошлым годом. На фоне подготовки к чемпионату мира брендированный рынок увеличился на 5,7 тыс. номеров против 3,7 тыс. номеров годом ранее. Наибольшую долю ввода обеспечили гостиницы, открытые в городах чемпионата мира по футболу (3,4 тыс. номеров).

Одна из крупнейших в мире аудиторско-консалтинговых компаний «Ernst & Young» ежегодно исследует рынок гостиниц в России. Ernst & Young на сентябрь 2017 года в РФ насчитало 182 гостиницы под управлением международных гостиничных операторов с общим номерным фондом в количестве 39 520 номеров [5]. В том же исследовании отмечается, что с января по сентябрь 2017 года под международным управлением в нашей стране открылось десять новых гостиниц (2100 номеров). Для сравнения — в 2016 году в России начали функционировать 14 новых отелей, совокупный номерной фонд которых составил 2236 номеров. В настоящий момент национальных отелей в 1,5 раза меньше, чем отелей работающих под международным брендом. Эти отели имеют ряд преимуществ. Во-первых, узнаваемый бренд – гарантия качества, во - вторых, иностранные туристы отдают предпочтение известным международным брендам, в-третьих, устойчивое состояние во время кризиса, за счёт стабильного спроса постоянных лояльных гостей, квалифицированных специалистов и глобальных систем бронирования. Международный бренд более привлекателен для инвесторов. При его использовании повышается класс кредитоспособности, что даёт привилегии при получении банковского кредита. Международный бренд – также является преимуществом при продаже объекта.

Существующим или потенциальным инвесторам, которые предоставляют или планируют предоставить ресурсы организации гостиничного хозяйства, вне зависимости от её формы управления (национальной или международной), нужна объективная информация о её финансовом состоянии для определения инвестиционного потенциала, а так же стратегии и тактики действий на рынке. Повышается роль информационного обеспечения управления предприятиями гостиничного хозяйства, которое формируется в системе бухгалтерского учёта на основе РСБУ или МСФО.

Гостиничное предприятие имеет сложную организационную структуру и отличается множеством служб и департаментов, которые могут, как генерировать доход, так и непосредственно не участвовать в обслуживании клиентов гостиницы, а осуществлять поддержку производственных отделов. Для принятия управленческих решений и эффективной работы гостиничного предприятия руководству необходима детализированная информация о хозяйственной деятельности её внутренних структурных подразделениях. Менеджерам необходимо контролировать затраты своих подразделений, сравнивать выручку с плановыми показателями, собственникам - видеть тенденции развития бизнеса, сравнивая фактические данные с результатами деятельности гостиницы за предыдущий период, а также оценивать своё положение на рынке по сравнению с другими гостиницами. С возникновением различных категорий гостиниц, возникает необходимость сравнивать финансовые показатели разных средств размещения. Все перечисленные задачи могут быть решены посредством использования

системы стандартов управленческой отчетности для гостиничной индустрии- USALI (Uniform System of Accounts for the Lodging Industry). Основной принцип USALI – разделение всего гостиничного комплекса на центры доходов и расходов, которые представляются как центры ответственности в соответствии с организационной структурой. На базе отчетов о деятельности подразделений вычисляется и анализируется набор производных показателей. Внедренческий центр USALI на территории РФ предлагает готовые решения программ автоматизации расчета более тысячи показателей по системе USALI, но отечественные гостиничные комплексы используют не все [7]. Всё зависит от размеров организации. Стандарт USALI могут использовать как малые организации гостиничного хозяйства, так и крупные сетевые.

Описанные преимущества использования USALI на практике сталкиваются с необходимостью решения проблемы интеграции USALI в систему учета по РСБУ (МСФО). Первым этапом на пути к интеграции трех стандартов является анализ их положений на предмет сходства и различия.

В первую очередь все три стандарта отличаются по целям предоставления и конечным пользователям информации. Отчетность по МСФО в большей степени используется инвесторами и кредиторами для принятия инвестиционных решений; РСБУ кроме того так же используется государственными органами для целей контроля; USALI - направлены на оценку эффективности различных структурных составляющих организаций гостиничного бизнеса, т.е. ориентированы на потребности внутренних пользователей.

Следующими существенными отличиями МСФО, РСБУ и USALI являются период предоставления отчётности, её валюта и сам её состав. По МСФО финансовый год не привязан к календарному. Организация может самостоятельно установить отчетный период, исходя из собственных предпочтений. Отчётность составляется в функциональной валюте. Валюта, в которой организация получает выручку и производит расчеты. По РСБУ отчетный период установлен строго с 1 января по 31 декабря, отчётность составляется только в рублях. Отчётность по стандарту USALI составляется как за один день, так и за месяц, и состоит из Операционных отчётов, Финансовых отчётов и Показателей деятельности, составленных в валюте, в которой организация ведёт расчёты и получает выручку.

Показатели, предоставляемые пользователям USALI, могут быть как фактическими, так и прогнозными, не только абсолютными, но и относительными; большинство из них расчетные. В то время как в международных и национальных бухгалтерских стандартах, показатели основываются на данных первичных документов и являются фактическими, абсолютными.

Порядок признания выручки от оказания услуг по международным [1] и национальным [2] стандартам существенных расхождений не имеет.

Что касается учёта расходов организации, на данный момент существенным отличием РСБУ [3], от МСФО [1,4] является тот факт, что МСФО не предполагает возможность включения в состав себестоимости проданных запасов сверхнормативных расходов, накладных административных и коммерческих расходов. Эти расходы признаются немедленно в периоде их возникновения. Вступление в силу ПБУ 5/2012 «Запасы», проект которого на данный момент уже существует, должен нивелировать данное различие.

Порядок предоставления информации о расходах в финансовой отчётности по двум бухгалтерским стандартам также отличается. По МСФО ((IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [1]) информация о расходах, связанных с основной деятельностью, может быть раскрыта одним из двух способов: по функции расходов (себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы и т. д.) или по

элементам расходов (расходы на амортизацию, расходы на вознаграждения работникам и т. д.). По РСБУ в Отчете о финансовых результатах расходы организации могут быть представлены только одним способом – по функции расходов.

Что касается стандарта USALI, основой для предоставления данных являются данные учёта, которые формируются на основе бухгалтерских стандартов РСБУ (МСФО). По каждому подразделению гостиницы (центру ответственности) составляются отчёты, в которых отражаются результаты работы. Для определения финансового результата отдельно гостиничного подразделения нужно сопоставить только те издержки и доходы, которые контролируются управляющим данного подразделения. Стандарты USALI предусматривают высокую оперативность и детальность отчетов, что достигается организацией многоуровневого аналитического учета в рамках бухгалтерского учета. Такая взаимосвязь данных бухгалтерского учета и учета по стандартам USALI обуславливает зависимость показателей управленческой отчетности от выбранной методики бухгалтерского учета. Приведение в соответствие РСБУ и МСФО на законодательном уровне способствует минимизации отличий в отчетах по USALI, составленных с использованием национальных и международных норм учета.

Подводя итоги сравнения трех групп стандартов, нужно сказать, что и USALI и МСФО дают ориентиры для раскрытия информации о деятельности организации в отчетности, представляют набор показателей, которые в зависимости от существенности раскрываются или не раскрываются в отчетности. Существенный отпечаток на структуру и содержание отчетов, составленных по USALI накладывает, ориентация в основном на внутренних пользователей, а также цели оперативного и стратегического контроля и анализа. По сути, именно это обуславливает наличие существенных расхождений в отчетности составленной по разным стандартам. Однако учитывая, что информационной базой для составления USALI является все же система учета, которая ориентирована не только на внутренних но и на внешних пользователей и ограничена требованиями на законодательном уровне, возникает необходимость интеграции USALI и РСБУ (МСФО) на уровне конкретного экономического субъекта.

Дальнейшее исследование данной проблемы предполагает поиск путей оптимизации организации аналитического учета, который бы удовлетворял требованиям USALI и не противоречил требованиям РСБУ.

Литература

1. Минфин России. Официальный сайт. Бухгалтерский учёт и отчётность. Международные стандарты финансовой отчётности. Законодательство МСФО. URL: https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/ (дата обращения 25.03.2018)

2. КонсультантПлюс. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). IV. Признание доходов. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208 (дата обращения: 25.03.2018)

3. КонсультантПлюс. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 25.03.2018)

4. КонсультантПлюс. Концептуальные основы финансовой отчетности. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_160581/ (дата обращения: 25.03.2018)
5. Аудиторско-консалтинговая компаний EY («Ernst & Young»). URL: <https://www.ey.com/ru/ru/home> (дата обращения 25.03.2018)
6. Jones Lang LaSalle Incorporated - лидирующая компания на рынке профессиональных услуг в сфере недвижимости и управления инвестициями. URL: <http://www.jll.ua/ukraine/ru-ru> (дата обращения 25.03.2018)
7. USALI – единая система счетов индустрии гостеприимства. URL: <https://usali.ru/> (дата обращения: 25.03.2018)

МАЛОЕ И СРЕДНЕЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Федосюк М.Ю., студентка 2 курса

Кафедры финансов и кредита

Рожкова М.Г.,

старший преподаватель

Кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Севастопольский государственный университет

г. Севастополь

В целях обеспечения экономического роста объективно необходимо создать условия для развития малого и среднего предпринимательства в России. Предприятия малого и среднего бизнеса должны стать основой социальной, экономической, политической стабильности страны, обеспечить рост производительности труда и занятости населения, рост платежеспособного спроса и ВВП в целом.

В настоящее время государством приняты и реализуются меры, направленные на поддержку малого и среднего бизнеса, но эффективность этих мер остается под вопросом. В современных условиях развития российской экономики малое и среднее предпринимательство стало приоритетным направлением реализации государственной финансовой политики в долгосрочной перспективе при одновременном отсутствии объективного механизма оценки эффективности системы государственной поддержки малых форм хозяйствования в России.

Однако, несмотря на усилия властей, увеличение вливаний финансовых ресурсов в эту сферу экономики, декларируемую заинтересованность на всех уровнях власти и значительное внимание общества к данной проблеме, развитие малого и среднего бизнеса в стране сопровождаются большими сложностями.

Данные о количестве зарегистрированных малых предприятий показывают, что резкий подъем предпринимательства, наблюдавшийся в начале 1990-х гг., сменился стагнацией к концу десятилетия и вялотекущей динамикой в настоящее время. В России в настоящее время (на 10.02.2019 г.) зарегистрировано 6 058 279 субъектов малого и среднего предпринимательства. На малых и средних предприятиях трудятся 15 843 300 работников (на 232,2 тысячи работников меньше, чем год назад).

Удельный вес малого и среднего бизнеса в России в структуре валового продукта недопустимо мал и составляет 20%, тогда как европейские показатели близки к 75%. К числу негативных факторов, мешающих развитию малого и среднего предпринимательства, следует отнести и низкий правовой и общеэкономический уровень знаний у населения страны. В целях развития малого и среднего

предпринимательства в России представляется необходимой целенаправленная деятельность по:

- подготовке кадров, готовых к самостоятельной профессиональной деятельности в сфере малого и среднего бизнеса;
- формированию предпринимательского мышления и предпринимательских компетенций;
- созданию положительного имиджа предпринимателей и культивированию духа предпринимательства в молодежной среде.

Показатель оборота малых предприятий представлен на рисунке 1.

Оборот малых предприятий увеличивался до 2015 года. В 2016 г. несмотря на увеличение общего количества малых предприятий оборот значительно сократился – на 11,89% и составил 38877,0 млрд. руб.

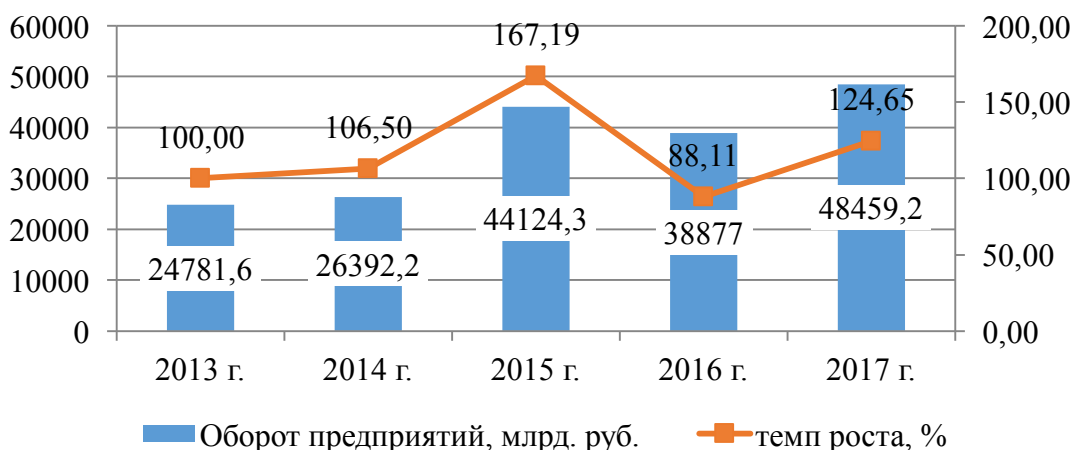


Рисунок 1- Оборот малых предприятий, млрд. руб.

В 2017 г. оборот увеличился на 24,65%, что соответствует росту количества предприятий малого бизнеса в прошлом периоде. За рассматриваемый период оборот малых предприятий увеличился на 95,55%.

Показатель оборота средних предприятий представлен на рисунке 2.

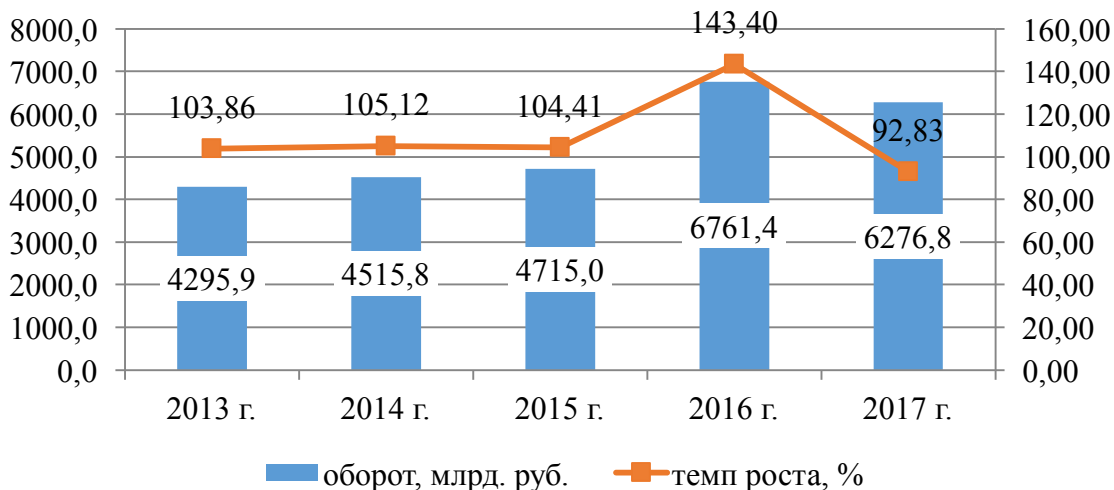


Рисунок 2 - Оборот средних предприятий, млрд. руб.

Оборот средних предприятий увеличивался до 2017 года. В 2017 г. оборот значительно сократился – на 7,17% и составил 6276,8 млрд. руб.

Таким образом, на уровне Российской Федерации в 2016-2017 гг. заметны положительные изменения в развитии малого бизнеса: рост среднесписочной численности, доли занятых, увеличение оборота малых предприятий.

Изменился уровень предпринимательской активности населения:

- постепенно сократилась доля желающих открыть свой бизнес с 32% в 2008 году до 22% в 2017 году,

- доля нежелательно оценивающих данную перспективу увеличилась с 49% в 1991 г. до 68% к 2017 г.

В это же время 7% опрошенных россиян сообщили о наличии своего бизнеса. В 1991 году всего 2% опрошенных имели свой бизнес.

В 2017-2018 гг. году было продолжено совершенствование нормативно-правового регулирования государственной поддержки малых форм хозяйствования.

Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» предлагает необходимые меры поддержки предпринимателю на каждом этапе жизненного цикла развития бизнеса.

Одним из условий эффективности государственного регулирования и поддержки малого бизнеса является наличие обратной связи, подтверждающей соответствие направлений государственной активности на федеральном и региональном уровне в данной области фактическим потребностям и проблемам малого бизнеса.

Рассмотрим отношение самих предпринимателей к мерам государственной поддержки также по данным социологических исследований.

Так, к числу наиболее важных проблем относят низкую информированность предпринимателей о существовании и условиях различных программ поддержки. По данным проведенного в 2017 году исследования Федеральной службы государственной статистики, всего 31,5% представителей МСП располагают сведениями о существовании программ господдержки, и всего 2% получали поддержку.

Отсутствие массового спроса на помощь государства в первую очередь связана с низкой информированностью предпринимателей о мерах государственной поддержки, а также с уверенностью в сложности получения и использования.

Предприниматели считают, что сегодня отечественный малый и средний бизнес больше всего нуждается в активном предоставлении налоговых вычетов (45%) и в создании инфраструктуры для бизнеса (31%).

Основные проблемы в области финансово-кредитной поддержки предпринимательства:

- высокая стоимость кредитования для МСП (ставки, стоимость упаковки и привлечения);

- разрозненные и избыточные требования банков к документам и обеспечению заемщиков. Нет адекватной обратной связи;

- не развито банковское кредитование микробизнеса;

- низкая вовлеченность банков в сфере проектного финансирования;

- резкое уменьшение числа коммерческих банков (снижение конкуренции и регионального присутствия, потери средств бизнеса, досрочные возвраты кредитов, отзыв гарантий и др.);

- массовые блокировки банками счетов бизнеса по 115-ФЗ, чрезмерные требования ЦБ;

- государственная поддержка доходит до крайне ограниченного числа компаний.

Информация об инструментах поддержки разрознена, процесс непрозрачен, требования избыточны.

При разработке программ развития малого и среднего предпринимательства необходимо учитывать мнения предпринимателей в отношении того, что мешает

развитию бизнеса, а также включать мероприятия по приоритетным направлениям развития и целевым группам потенциальных предпринимателей.

Литература

1. ВЦИОМ: россияне не считают предпринимательское дело престижным// <http://mbgazeta.ru/news/vtsiom-rossiyane-ne-schitayut-predprinimatelskoe-delo-prestizhnym/>
2. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства // <https://ofd.nalog.ru>
3. Опрос показал, что большинство россиян не хотят открывать свой бизнес// <https://ria.ru/20180118/1512844211.html>
4. Предпринимательство в России: доверие, барьеры и факторы успеха// <https://wciom.ru/index.php?id=236&uid=116444>
5. Паспорт национального проекта "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"
6. Сдерживающие факторы бизнеса и возможности экономического роста // <https://wciom.ru/index.php?id=236&uid=9108>
7. Федеральная служба статистики // <http://www.gks.ru/>

СЕКЦИЯ №2 «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И КОНТРОЛЛИНГ В СИСТЕМЕ СТРАТЕГИЧЕСКИ ОРИЕНТИРОВАННОГО УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ»

ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДОВ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРИ ОБОСНОВАНИИ СТРАТЕГИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Атаманюк О. Я., магистрант 2 курса
Шипилов Н. Ю., к.э.н, доцент
ФГАОУ ВО «СевГУ», г. Севастополь, РФ*

Стратегический анализ представляет одно из направлений перспективного анализа в современных условиях и характеризуется следующими свойствами:

- применение для обоснования стратегии предприятия, рассчитанной на длительный будущий период;
- тесная взаимосвязь между оперативной и стратегической деятельностью;
- соблюдение основных принципов (перспективность, приоритетность, реализуемость, итеративность, коинтеграция);
- использование достоверной информации о внутренней и внешней среде предприятия, формируемой в стратегическом управленческом учете;
- акцент на внешней бизнес-среде, в которой развивается или предполагает развиваться предприятие [2].

Оригинальный и новый способ определения стратегии развития предприятия предложил Генри Минцберг впервые в 1987 году. Данный метод предполагает выделение 5П стратегий: план, прием (уловка), принцип поведения, позиция и перспектива [3]. Анализируя каждый элемент, можно сформировать комплексную картину и надежную бизнес-стратегию, охватывающую сильные и слабые стороны экономического субъекта. Оценка предприятия по 5П стратегии согласно Г. Минцбергу на примере производственной организации ООО «Центр упаковки и дизайна» представлена ниже.

1. Стратегия как План представляет собой комбинацию определенных мероприятий, которые разработаны руководителями предварительно и возможны к применению в той или иной ситуации, зависящей от воздействия факторов внешней среды. Стратегия как план для ООО «Центр упаковки и дизайна»: (стратегия концентрированного роста => развитие продукта) производство высококачественных изделий из гофрокартона, которые позволяют реализовать потребности людей и организаций в повседневной жизни, берегающие природные ресурсы и сохраняющие экологию.

2. Стратегия как Прием представляет собой некую методику (тактику поведения), цель которой заключается в достижении высокой конкурентоспособности на действующем рынке. Для ООО «Центр упаковки и дизайна» применено «амплуа» лидера рынка:

- стратегия расширения рынка – использование приема «новые способы применения продукта»: расширение рынка за счет открытия и продвижения новых способов использования изделий из гофрокартона;
- стратегия защита своей доли рынка – использование приема «защита флангов»: создание в ассортиментном ряде компании таких гофротоваров, которые бы способствовали ограничению прихода на рынок товаров-субститутов либо товаров, ориентированных на незанятые ниши.

3. Стратегия как Паттерн действий представляет собой предварительно запланированное поведение организации, изменяющееся в процессе влияния тех или иных внешних событий. Стратегия как Паттерн действий (поведение) для ООО «Центр упаковки и дизайна» - тип «разведчик»: поиск выходов на рынок с новыми изделиями из гофрокартона или выход на новые рынки, применяя существенные (кардинальные) инновации.

4. Стратегия как Позиция представляет собой исследование и занятие организацией максимально эффективного положения на действующем рынке с учетом определенных критериев (то есть позиция должна быть потенциально прибыльной, результативной, конкурентоспособной, реально оценивающей способности и ресурсы компании). Стратегия как Позиция для ООО «Центр упаковки и дизайна»: добиться лидерства по производству качественных гофроизделий на высокотехнологичном новом оборудовании (режущий плоттер Zund) среди потребителей не только города Севастополя и Крыма, но и материковой части РФ.

5. Стратегия как Перспектива представляет собой некое видение в долгосрочной перспективе, сформированное высшим менеджментом предприятия и реализуемое через выполнение конкретных действий и заранее продуманных мероприятий. Стратегия как Перспектива для ООО «Центр упаковки и дизайна»: произвести гарантированно качественную упаковочную продукцию в соответствии с ГОСТом из экологически чистого сырья, удовлетворив потребности главной ценности компании –потребителям.

Применение метода 5П по Г.Минцбергу позволит выявить узкие места и проблемы, которые в противном случае могут повлиять на реализацию стратегии предприятия. При этом следует определить эти проблемы на стадии стратегического планирования, чем столкнуться с ними после вложения средств на реализацию плана, испорченного с самого начала.

Одной из эффективных матричных моделей обоснования направлений развития является модель стратегического анализа «привлекательность рынка - конкурентоспособность» (модель GE/McKinsey). Главная особенность заключается в использовании весовых коэффициентов при построении модели и учет трендов развития отрасли [1]. Данный метод стратегического анализа позволяет оценить предприятие с помощью двух основных критериев – привлекательность рынка и конкурентоспособность товара. Первый показатель определяется с точки зрения конкретного рынка, на котором уже действует хозяйствующий субъект, или рынка, который еще планирует завоевать. Второй показатель анализируется по имеющимся преимуществам товаров или услуг, которые производит или оказывает хозяйствующий субъект на действующем рынке. Стратегия предприятия зависит от существенности воздействия этих двух показателей, то есть чем выше конкурентоспособность товара, и чем выше привлекательность рынка, тем выше потенциал достижения успехов в данном направлении бизнеса; чем слабее товар компании относительно конкурентов, чем ниже привлекательность отрасли - тем ниже возможности для роста бизнеса в данном направлении.

Воспользуемся методом McKinsey на примере производственной организации ООО «Центр упаковки и дизайна». Отраслевая принадлежность предприятия – производство упаковочных изделий из гофрокартона. В работе дана оценка двум сегментам: сегмент 1 - производство готовой продукции из гофрокартона, сегмент 2 - оказание услуг по плоттерной и лазерной резке, дизайнерские услуги. Стратегия развития ассортимента зависит от того, какой из 9 квадрантов занимает товарная группа компании в матрице McKinsey. Сначала была дана оценка критерия конкурентоспособности товара (таблица 1) и привлекательности товара (таблица 2).

Таблица 1 - Оценка конкурентоспособности товара ООО «Центр упаковки и дизайна»

Критерии конкурентоспособности	Вес фактора	Оценка выраженности фактора от 1 до 10		Итоговая оценка Сегмент 1	Итоговая оценка Сегмент 2
	100%	Сегмент 1 (производство готовой продукции из гофрокартона)	Сегмент 2 (оказание услуг по плоттерной и лазерной резке, дизайнерские услуги)	8,01	7,36
Товар компании имеет уникальное преимущество	30%	10	7	3	2,1
Товар компании удовлетворяет потребности целевой аудитории от использования товаром	25%	8	10	2	2,5
Сила бренда, под которым реализуется товар сопоставима или выше, чем у конкурентов	10%	6	6	0,6	0,6
Компания обладает достаточными ресурсами для функционирования на новом рынке	15%	7	8	1,05	1,2
Компания является гибкой и может быстро адаптироваться к рыночным изменениям	8%	9	7	0,72	0,56
Уровень конкуренции в сегменте низкий (игроки малоактивны, рынок не насыщен и не поделен)	8%	4	3	0,32	0,24
Медленная реакция со стороны конкурентов на деятельность компании	4%	8	4	0,32	0,16

Таблица 2 - Оценка привлекательности сегмента ООО «Центр упаковки и дизайна»

Критерии привлекательности сегмента	Вес фактора	Оценка выраженности фактора от 1 до 10		Итоговая оценка Сегмент 1	Итоговая оценка Сегмент 2
	100%	Сегмент 1 (производство готовой продукции из гофрокартона)	Сегмент 2 (оказание услуг по плоттерной и лазерной резке, дизайнерские услуги)	7,36	5,71
Объем продаж сегмента высокий	20%	10	7	2	1,4
Темпы роста сегмента высокие или превышает темпы роста рынка	9%	9	5	0,81	0,45
Количество игроков в сегменте незначительно	5%	8	6	0,4	0,3
Инвестиции в рекламу в сегменте отсутствуют или находятся на низком уровне	7%	3	5	0,21	0,35
Существуют возможности для расширения ассортимента в сегменте	10%	10	8	1	0,8
Низкий уровень культуры использования продукта	14%	6	3	0,84	0,42
Сила конкурирующих брендов не велика	9%	7	6	0,63	0,54
На рынке существуют неудовлетворённые и скрытые потребности	10%	5	7	0,5	0,7
Прогнозируется долгосрочный рост сегмента	11%	7	5	0,77	0,55
Риски влияния внешних факторов (экономических, политических, социальных тенденций) минимальны	5%	4	4	0,2	0,2

Затем анализируемые сегменты размещены в матрице согласно количеству набранных баллов, результаты которых представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Матрица анализируемых сегментов согласно количеству набранных баллов

Привлекательность сегмента	Высокая (8-10 баллов)			
	Средняя (4-7 баллов)		Сегмент 2 (оказание услуг по плоттерной и лазерной резке, дизайнерские услуги)	Сегмент 1 (производство готовой продукции из гофрокартона)
	Низкая (0-3 балла)			
		Низкая (0-3 балла)	Средняя (4-7 баллов)	Высокая (8-10 баллов)
Конкурентоспособность товара компании в сегменте				

Таким образом, сегменту 1 (производство готовой продукции из гофрокартона) компании ООО «Центр упаковки и дизайна» в матрице отвечает квадрант №6. Предприятию следует направить все ресурсы на развитие данного сегмента, который характеризуется существенным потенциалом: высокая конкурентоспособность, формирование привлекательной потребительской базы, ограничение использования дорогих медиа, вложения в укрепление конкурентных преимуществ производимого товара в долгосрочной перспективе, существенный контроль над поддержанием данного сегмента.

Сегменту 2 (оказание услуг по плоттерной и лазерной резке, дизайнерские услуги) компании ООО «Центр упаковки и дизайна» в матрице отвечает квадрант №5. В случае если рынок является потенциальным для предприятия в ближайшей перспективе или организация имеет возможность усилить конкурентоспособность, следует сделать вывод, что вход в данный сегмент возможен. Однако необходимо исследовать возможность усиления конкурентных преимуществ, дать реальную оценку источникам бизнеса в анализируемом сегменте, рекомендуется осуществление вложений с целью укрепления позиций на рынке.

Литература

1. Арутюнова Д.В. Стратегический менеджмент/ Д.В. Арутюнова Д.В. - Таганрог: Изд-во ТТИ ЮФУ, 2010. – 122с.
2. Басовский Л.Е. Современный стратегический анализ/ Л.Е. Басовский. - М: ИНФРА-М, 2013- 256с.
3. Минцберг Г. Стратегическое сафари. Экскурсия по дебрям стратегического менеджмента / Г. Минцберг, Б. Альстранд, Ж. Лампель. - Альпина Паблишер, 2017. - 368с.

ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

*Баджанов В.С., магистрант 1 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

*Батищева Н.Н., доцент кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

В современных условиях производства, многие предприятия сталкиваются с проблемой формирования точной управленческой оценки затрат на продукцию и, в частности, себестоимости. Зачастую, менеджеры лишь собирают общую информацию о затратах на предприятии, не вдаваясь в саму последовательность действий по их формированию, это приводит к неточной оценки своих производственных возможностей и, соответственно, к возможным неверным управленческим и экономическим решениям. Так же управленцы игнорируют некоторые этапы формирования себестоимости продукции, например, такие как, прогнозирование, экономический анализ и другое.

В начале необходимо определить, что является управлением себестоимости продукции. В отечественной практике можно встретить такую трактовку понятия - поэтапный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, выявление резервов снижения себестоимости продукции, а также контроль выполнения заданий по плану её снижения.

Основными элементами системы формирования затрат на продукцию являются: регулирование и прогнозирование, → планирование, → нормирование, → учет затрат на производство, → калькулирование, → экономический анализ, → контроль затрат на производство продукции [3].

Анализируя элементы системы формирования затрат, необходимо заметить, что планирование себестоимости осуществляется с целью определения ее размеров и поиск возможностей по её снижению. Планы по себестоимости должны формироваться из фактических или планируемых (расчетных) норм затрат труда, длительности использования оборудования и его технических и технологических возможностей, расхода сырья, материалов, топлива и энергии, и, зачастую, целесообразно учесть передовой опыт предприятий, которые успешно функционируют [1].

Самый первый этап формирования затрат на промышленных предприятиях является регулирование и прогнозирование. В зависимости от срока жизненного цикла продукции, прогнозирование можно разделить на краткосрочное, среднесрочное и долгосрочное. В качестве методов прогнозирования можно использовать различные аналитические методы, такие как факторный и статистический анализ, метод экспертных оценок и математическое моделирование.

После проведения прогнозных мероприятий, следует переходить к планированию и нормированию затрат. Под планированием можно подразумевать расчет стоимостной оценки ресурсов, которые планируется использовать во время промышленного производства. Сюда могут входить как расчет стоимости материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции, заработная плата персонала, при том как учитываемая в себестоимости, так и административного и маркетингового персонала. Помимо этого, сюда следует включить планирование амортизации и сформированные в процессе деятельности налоговые обязательства перед различными бюджетными фондами.

На этапе нормирования проводятся мероприятия по выработке норм использования вышеперечисленных статей затрат на продукцию (как правило на

единицу продукции). Нормирование можно назвать этапом, граничащим между планированием и непосредственно производством, поскольку после введения определенных норм предприятие начинает реализацию всех предыдущих этапов на деле.

Учет затрат происходит в процессе всей производственной деятельности предприятия. Данный этап очень тесно связан с этапом калькулирования себестоимости. Поскольку бухгалтерский учет необходимо вести непрерывно, то в процессе учета затрат, происходит процесс калькулирования себестоимости. Особенно удобным это стало после начала цифровой эры и введение специализированных учетных программ.

Составленную или уже выбранную систему калькулирования затрат и себестоимости продукции необходимо отразить в приказе об учетной политике предприятия. Для единичных производств наиболее подходящими системами калькулирования будут «Позаказный метод» и «ЛТ-калькуляция». При серийном производстве рекомендуется выбрать «АВС-костинг» или смешанные методы калькулирования затрат. Если предприятие занимается массовым производством, то лучшими системами калькулирования являются «Попроцессный» или «Попередельный».

Следующим этапом системы формирования затрат является экономический анализ, который довольно тесно связан с другими этапами формирования затрат, так как его можно применить к любому этапу. Основной целью здесь является поиск путей того, как можно более рационально использовать имеющиеся производственные ресурсы предприятия и снизить затраты на производство. Однако, стоит заметить, что не всегда снижения затрат ведет к улучшению деятельности предприятия. Если затраты снижаются в угоду ухудшения качества выпускаемой продукции, то в длительном периоде предприятие может понести колоссальные убытки или вовсе прийти к состоянию банкротства. Поэтому необходимо тщательно анализировать возможные пути снижения затрат. В анализ затрат на производство и реализацию продукции входят следующие задачи:

- оценка динамики и выполнения плана по важнейшим показателям себестоимости;
- определение факторов, повлиявших на динамику показателей и выполнение плана по ним, а также сумм и причин отклонения фактических затрат от плановых;
- оперативное воздействие на формирование показателей себестоимости;
- выявление и мобилизация резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции [2].

Последним этапом является контроль сформированной и учтенной себестоимости, зафиксированной на предприятии. Контроль по своей сути можно назвать наиболее важным этапом, поскольку именно он позволяет сделать окончательные выводы в проведенных организацией мероприятий по планированию и анализу сформированной себестоимости. Следует отметить, что в зарубежных странах, применяющих международные стандарты, существует традиция, производить контроль по локациям формирования себестоимости, включая ответственных за это лиц.

Функцию контроля затрат могут выполнять как обособленные структурные подразделения, так и конкретные сотрудники, на которых возложена данная функция. В качестве примеров можно отразить виды контроля, используемые на предприятиях промышленного производства:

- производить фиксацию затрат по месту их возникновения;
- производить сравнение затрат, заложенных в нормативы, с фактически понесенными затратами, выявление отклонений, формирование соответствующих выводов и возможная корректировка запланированных показателей.

В случае невозможности контроля затрат можно использовать иные методы решения данной проблемы. В частности, для того, чтобы деятельность по управлению

затратами носила системный характер, необходимо обеспечить выполнение всех функций управления. Решение данной задачи возможно двумя способами:

- формирование подразделения, занимающегося координацией всех функций управления затратами;
- закрепление за ответственными лицами основных функций по управлению затратами в рамках каждого уже существующего структурного подразделения.

Подводя итоги всего вышеуказанного, можно сделать вывод, что калькулирование и формирование себестоимости предприятий занимающимся промышленным производством, является очень важным качественным параметром, отражающим деятельность организации в целом. Данным процессом возникает возможность регулировать все протекающие на предприятии процессы, изменять результирующие показатели прибыльности и рентабельности, а также проводить зарплатную политику.

Проводя анализ затрат, необходимо тщательно выявлять всевозможные пути их снижения, однако, не всегда снижения затрат ведет к улучшению деятельности предприятия. Если затраты снижаются в угоду ухудшения качества выпускаемой продукции, то в длительном периоде предприятие может понести колоссальные убытки или вовсе прийти к состоянию банкротства. Поэтому необходимо тщательно анализировать возможные пути снижения затрат.

Литература

1. Каверина О.Д. МСФО 2 «Запасы» // Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции [Электронный ресурс] / Режим доступа. – URL: <http://www.ipnou.ru>.
2. Шаброва А.И. Методы калькуляции себестоимости продукции в управлении затратами на предприятии / А.И. Шаброва, П.А. Столыпина // Экономические науки. – 2013. – № 1 (98). – С. 143 – 146.
3. Управленческий учет затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие / Л.В. Юрьева, Е.В. Долженкова, М.А. Казакова. – Екатеринбург : УрФУ, 2015. – 104 с

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ГБУЗС «СЕВАСТОПОЛЬСКАЯ ДЕТСКАЯ СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА»

*Горишняя Е.А., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
Саченок Л.И., доцент, к.э.н
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет
г. Севастополь*

Бюджетное учреждение имеет ряд особенностей ведения бухгалтерского учета, что накладывает свой отпечаток и на проведения анализа финансового состояния бюджетного учреждения: имущество, отражаемое на балансе учреждения, является собственностью государства; как некоммерческая организация бюджетное учреждение не ставит получение прибыли целью своей деятельности; деятельность учреждения полностью финансируется из бюджета [1].

Проведем исследование статей затрат и определим их значительные отличия, влияние на финансовый результат, а также их отражение в финансовой отчетности [2].

Рассмотрим основные показатели деятельности ГБУЗС «Севастопольская детская стоматологическая поликлиника» за 2017-2018г.г. по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Таблица 1 - Показатели финансового состояния ГБУЗС «Севастопольская детская стоматологическая поликлиника»

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение за год
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,6469260	1,2450267	0,598101
Коэффициент промежуточного покрытия	0,6469260	0,1812681	-0,46566
Коэффициент общей ликвидности	1,4900661	0,7612513	-0,72882
Платежное сальдо (дефицит или излишек платежных средств), тыс. руб.	1 285 669,76	-3 113 983,05	-4 399 652,81
Оборачиваемость текущих активов, обор.	10,377	42,907	32,530
Оборачиваемость дебиторской задолженности, обор.	X	12,734	X
Оборачиваемость кредиторской задолженности, обор.	17,834	15,977	-1,857
Оборачиваемость запасов, обор.	22,825	23,223	0,398
Соотношение финансовых и нефинансовых активов	0,457	0,066	-0,391
Соотношение внебюджетных и бюджетных активов	2,518	1,446	-1,072

В таблице 1 представлены показатели финансового состояния учреждения. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2018г. составляет 1,245, что выше показателя в 2017 году на 0,598. Это показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет денежных средств. Коэффициент промежуточной и абсолютно ликвидности составляет 0,647, так как в 2017 на балансе учреждения во втором разделе числятся лишь денежные средства. В 2018 году показатель промежуточной ликвидности составил 0,181, что меньше на 0,467, чем в 2017 году. Это говорит о том, что вероятность погашения текущих обязательств при критическом положении низкая. Коэффициент текущей ликвидности на протяжении анализируемого периода уменьшается на 0,729 и составляет в 2018 году 0,761. Это говорит о вероятных трудностях в погашении учреждением своих текущих обязательств. Однако низкий показатель оправдан мощным потоком наличности. Платежное сальдо в 2017 году – активное и составляет 1 286 тыс. руб., что говорит о превышении доходов над расходами. В 2018 наблюдается иная ситуация: платежное сальдо пассивное и составляет 3 114 тыс. руб. Это значит, что платежей больше, чем поступлений и ведет к неплатежеспособности учреждения. У учреждения не хватает денежных средств для погашения текущей задолженности.

Оборачиваемость текущих активов увеличилась в 2018 году по сравнению с 2017 на 33 оборота и составила 43 оборота. Это значит, что каждая единица актива учреждения приносит больше выручки от оказания платных услуг. Оборачиваемость дебиторской задолженности проанализировать в динамике не получится, так как дебиторской задолженности за 2017 и 2016 года не было в балансе учреждения. Оборачиваемость кредиторской задолженности в 2018 составила 15,977, что меньше в сравнении с 2017 годом на 1,857. Это может говорить о том, что у учреждения эффективная организация взаимоотношений с поставщиками, обеспечивающая более выгодный, отложенный график платежей и использующая кредиторскую задолженность как источник получения дешевых финансовых ресурсов. Неблагоприятно для учреждения то, что коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности превышает коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности. Это приводит к дефициту финансовых средств и кассовым разрывам. Оборачиваемости запасов незначительно увеличивается, что говорит о том, что быстрее обновляются запасы, быстрее оборачиваются денежные средства, вложенные в запасы, возвращаются в форме выручки от оказания платных услуг.

Для бюджетных учреждений существует свой способ определения финансовой устойчивости из-за особенностей бюджетных учреждений. Финансовая устойчивость учреждения достигается, если нефинансовые активы покрываются собственным капиталом, а финансовые – заемным капиталом [1, с.51]. В учреждении в 2017 году собственный капитал больше долгосрочных финансовых активов (1 730 562,93 руб. > 931 911,43 руб.), но меньше всей суммы нефинансовых активов (1 730 562,93 руб. < 2 305 961,02 руб.), что говорит о потенциальной платежеспособности (допустима финансовая напряженность). В 2018 году мобильные финансовые активы больше всех обязательств (2 915 388,18 руб. > 2 341 626,96 руб.), что говорит об абсолютной платежеспособности учреждения.

Соотношение внебюджетных и бюджетных фондов показывает, что учреждение получает больше средств от внебюджетной деятельности в 2,5 раз в 2017 году. В 2018 году показатель уменьшился на 1,07 за счет увеличения бюджетных фондов, однако средства от приносящей доход деятельности больше в 1,45 раз средств, выделяемых бюджетом.

Все эти показатели, имеющие нормативы, не учитывают то, что учреждение является бюджетным, так же не учитываются его отраслевые особенности, из-за чего видны совсем не нормативные показатели. Для проведения финансового анализа бюджетного учреждения в большей мере стоит учитывать результаты деятельности, как показатель активности и эффективности стоматологической поликлиники.

Исходя из рассмотренных нами данных, можно сделать выводы по оценке финансового состояния учреждения. Во-первых, основным источником финансов учреждения являются субсидии на выполнение государственного задания, и результаты деятельности довольно сильно зависят от размера полученных субсидий. Поэтому для устойчивого развития учреждения и качественного результата деятельности необходимо планомерное увеличение внебюджетных средств, за счет повышения доходов от платной деятельности. Во-вторых, можно убедиться в том, что применение основных существующих коэффициентов финансового анализа трудно применимы к бюджетным учреждениям.

Государственные стоматологические учреждения в силу своей привязанности к условиям оплаты труда по ОМС являются более консервативными в части обеспечения стоматологической помощи и не всегда могут достаточно быстро внедрять у себя инновации лечебной работы, новые инструменты и материалы и прочее - всего того, что так быстро диктует научно-технический прогресс и стоматологический рынок.

Выделенных субсидий из бюджетов на выполнение государственных заданий бюджетным учреждениям не всегда хватает на покрытие таких расходов как:

приобретение оборудования, капитальный ремонт и прочие цели. Лечебные учреждения поставлены перед необходимостью зарабатывать средства в системе обязательного медицинского страхования и оказывать платные медицинские услуги. Учреждение становится материально заинтересованным в увеличении количества пролеченных больных, застрахованных в системе ОМС, а также увеличении объема медицинской помощи детскому населению на платной основе.

Таким образом, основным направлением деятельности учреждений в сложившихся условиях остается увеличение доходов от реализации медицинской помощи застрахованным в системе ОМС и от оказания платных медицинских услуг населению. Инструментами в достижении этого являются поддержание высокого уровня спроса на медицинские услуги, увеличения количества платных услуг и пролеченных больных, освоение высокотехнологичных видов медицинской помощи, которые позволяют повысить финансово-экономическую устойчивость бюджетного учреждения здравоохранения.

Литература

1. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения: учеб. пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – С. 97.

2. Саченок Л.И. Отражение прямых расходов на производство в финансовой отчетности предприятия /Сборник избранных статей по материалам научных конференций ГНИИ "Нацразвитие" Выпускающий редактор Ю.Ф. Эльзесер, Ответственный за выпуск Л.А. Павлов. 2018. С. 84-86.

АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ И ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ГБУЗС «СЕВАСТОПОЛЬСКАЯ ДЕТСКАЯ СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА»

*Горишняя Е.А., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
Саченок Л.И., доцент, к.э.н
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет
г. Севастополь*

Основные средства играют большую роль в учете и анализе имущества бюджетных учреждений. Основные средства как определяющий фактор технической и производственной оснащенности труда фигурируют во всех направлениях деятельности учреждения. При этом, спецификой государственного бюджетного учреждения является строгий бюджетный учет и контроль расходования бюджетных средств и эксплуатации имущества государства. Для оперативного учета и контроля основных средств учреждения необходимо проводить анализ основных средств, направленный на формирование политики управления основными средствами [1].

Для начала, проведем анализ движения и технического состояния основных средств. На этом этапе применяются методы вертикального и горизонтального анализа информации о наличии основных средств. Рассчитывается удельный вес групп основных средств в общей их сумме согласно нормативной классификации – недвижимое

имущество учреждения (здания, сооружения), движимое имущество (машины и оборудования, инвентарь, транспортные средства), а также абсолютные и относительные изменения в составе основных средств. Также происходит расчет доли активной части основных средств (машины и оборудования, которые непосредственно связаны с деятельностью учреждения) [2].

Исследуем движение и техническое состояние основных средств ГБУЗС «Севастопольская детская стоматологическая поликлиника» за 2018 год поквартально. Источником информации, кроме формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», являются оборотные ведомости по нефинансовым активам.

Таблица 1 - Оценка движения и технического состояния основных средств ГБУЗС «Севастопольская детская стоматологическая поликлиника» за 2018 год

Показатели	1 кв. 2018.	2 кв. 2018	3 кв. 2018.	4 кв. 2018.	Темп прироста, %			
					1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Коэффициент износа, %	71,36	73,31	60,33	57,34	3,88	2,73	-17,70	-4,95
Коэффициент годности, %	28,64	26,69	39,67	42,66	-8,52	-6,80	48,61	7,52
Коэффициент выбытия, %	0,00	1,81	0,10	26,82	-100,00	0,00	-94,25	25645
Коэффициент обновления, %	0,00	10,05	70,77	31,91	-100,00	0,00	604,12	-54,91
Коэффициент, % прироста	0,00	8,39	70,74	6,95	-100,00	0,00	743,09	-90,17
Коэффициент, % расширения	0,00	83,48	99,96	21,79	-100,00	0,00	0,00	-78,20

В таблице 1 представлены коэффициенты: износа, годности, выбытия, прироста, обновления, расширения и реальной стоимости основных средств.

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. Обобщающими показателями состояния основных средств учреждения являются коэффициенты износа и годности.

Видно из таблицы, что коэффициент износа во 2 квартале 2018 года составляет 73,31%, что больше на 1,95%, чем в предыдущем периоде. В 3 квартале размер коэффициента – 60,33%, что меньше на 17,70% значения во втором квартале, и в 4 квартале – 57,34%, что меньше значения предыдущего периода на 4,95%. Коэффициент годности значительно увеличивается на 48,61% в 3 квартале по сравнению со 2 и составляет 39,67%. В 4 квартале также наблюдается увеличение коэффициента на 7,52%. К концу анализируемого периода, за счет превышения роста стоимости основных средств (241,87%) над ростом износа основных средств (181,30%), наблюдается улучшение технического состояния основных средств за счет уменьшения степени изношенности и увеличения ступени годности.

Следует иметь в виду, что приведенные проценты износа (коэффициенты) лишь относительно характеризуют степень изношенности основных средств. Экономический износ, исчисленный по нормам амортизации, на основании которого сделаны расчеты не соответствуют их реальному физическому и моральному износу, который следует оценивать экспертным путем.

Коэффициент выбытия основных средств в 1 квартале 2018 года составляет 0%, т.к. за эти периоды основные средства не выбывали. Во 2 квартале коэффициент составил 0,37%, а в 4 квартале 2018 года – 110,31%. Значение коэффициента большое, т.к. за этот период сумма выбывших основных средств превышала первоначальную стоимость основных средств на начало периода. Во 2 квартале 2018 года коэффициент составил 1,81%, а в 3 – 0,10%, что меньше на 94,25% прошлого периода. В 4 квартале 2018 года коэффициент составил 26,82%, что на 25 645,02% больше значения предыдущего периода. Такой резкий скачек обусловлен тем, что в этом квартале сумма выбывших основных средств из-за ветхости и износа выросла на 87 897,94%. Коэффициент выбытия следует рассматривать вместе с динамикой коэффициента обновления. За 2 квартал 2018 года коэффициент составляет 10,05%, в 3 квартале 2018 года – 70,77%, что больше чем в предыдущем периоде на 604,12%. В 4 квартале 2018 года коэффициент снизился на 54,91% по сравнению с 3 кварталом и составил 31,91%. Коэффициент обновления на протяжении анализируемого периода превышает коэффициент выбытия, что говорит о положительной тенденции.

Коэффициент прироста показывает относительное увеличение основных средств за счет их обновления. Из таблицы видно, что за весь анализируемый период стоимость поступивших основных средств превышает стоимость выбывших, что положительно влияет на динамику и структуру основных средств. Наибольший прирост произошел в 3 квартале 2018 года и составил 70,77%, так как за этот период поступило основных средств на 7 859 846,45 руб., тогда как выбыло лишь на 3 385 руб. Коэффициент расширения показывает, за счет какой доли поступивших изменились основные средства. Во 2 и 3 кварталах 2018 года коэффициент принимает наибольшее значение: 83,48% и 99,96% соответственно. Это говорит о том, что сумма основных средств к концу периода увеличилась в большей мере за счет поступивших основных средств.

Динамику движения основных средств стоматологической поликлиники можно наглядно рассмотреть на рисунке 1.

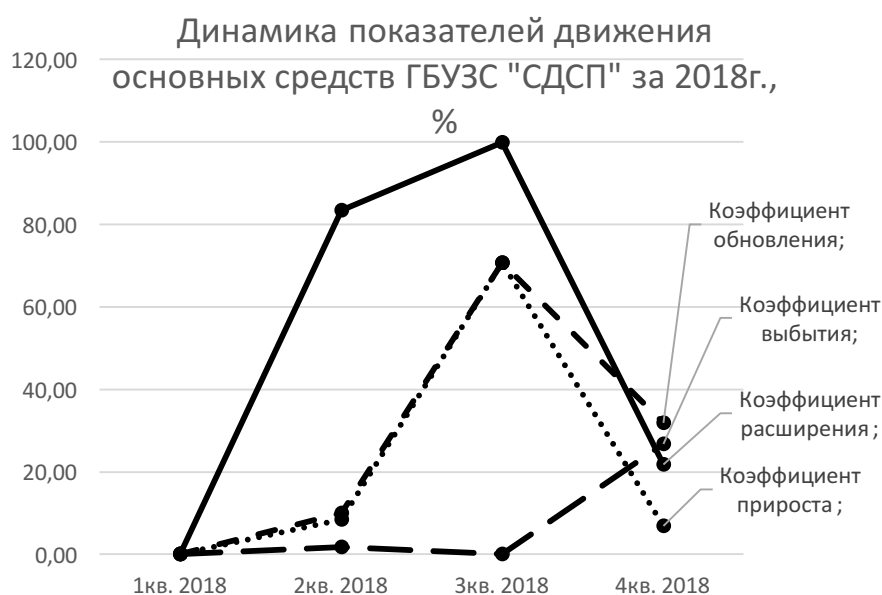


Рисунок 1 – Динамика показателей движения основных средств ГБУЗС «Севастопольская детская стоматологическая поликлиника» за 2018 г., %

На рисунке видно, что наибольший прирост основных средств произошел в 3 квартале 2018 года, что положительно влияет на динамику и структуру основных средств. В 4 квартале было наибольшее число основных средств из-за ветхости и износа, что также наглядно видно из рисунка.

Таким образом, проанализировав движение и техническое состояние основных средств ГБУЗС «Севастопольская детская стоматологическая поликлиника», можно сделать вывод, что основные средства в учреждении изношены и их техническое состояние ухудшается, так как коэффициент изношенности на протяжении анализируемого периода растет, а коэффициент годности уменьшается. Однако, к концу периода замечено уменьшение коэффициента изношенности за счет значительного увеличения коэффициента обновления (т.е. за счет поступивших новых основных средств). В целом поступление нового оборудования и повышение количества необходимых для работы установок осуществляется часто, однако, для увеличения эффективности их использования необходимо, чтобы устаревшие основные средства регулярно списывались. Также, следует провести капитальный ремонт устаревшего оборудования для увеличения степени его годности.

Литература

1. Блимготова З.И. Методика проведения анализа основных средств в некоммерческих учреждениях / З.И. Блимготова, С.В. Камысовская // – Магнитогорск: ИПВВИ, 2017. - № 1 (1). – С. 18-20.

2. Волкова М.В. Особенности поэтапного построения методики управленческого анализа основных средств в государственных казенных учреждениях / М.В. Волкова, Л.Р. Джаферова // Научные исследования: от теории к практике. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – № 1 (7). – С. 254-259.

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ И ИНТЕНСИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ГБУЗС «СЕВАСТОПОЛЬСКАЯ ДЕТСКАЯ СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА»

*Горишня Е.А., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
Саченок Л.И., доцент, к.э.н
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет*

Важным условием успешного выполнения бюджетными учреждениями возложенных на них функций является не только их обеспеченность основными средствами, но и максимальная степень использования основных средств в процессе деятельности учреждения. Эффективное использование основных фондов выступает одним из решающих факторов увеличения объема оказываемых учреждением услуг и повышение качества обслуживания. Улучшение использования основных средств также приводит к росту эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов [1].

На уровень и динамику эффективности использования основных фондов влияют многочисленные факторы. В стоматологии к наиболее важным и определяющим относятся внутренние и внешние факторы. К внешним факторам, влияющим на

состояние, динамику и эффективность использования основными средствами относятся: научно-технический прогресс – медицина не стоит на месте, позволяя производить медицинские манипуляции современными методами лечения с применением новейших технологий и материалов, оборудование быстро устаревает с появлением новых технологий и методов; цены на оборудование – учреждение не может позволить себе, в силу своих особенностей, дорогое новейшее оборудование, поэтому предпочтение отдается более дешевым аналогам, соответственно и качество такого оборудования ниже и некоторые функции не доступны; бюджетные ассигнования – бюджетные средства на новое оборудование выделяются редко; санкции – большая часть оборудования зависит от комплектующих, которые при необходимости невозможно купить из-за ограничений; стоимость сторонних услуг – дорогие услуги по ремонту оборудования, замене комплектующих. Внутренние факторы, влияющие на основные средства: квалификация сотрудников - умение использовать современные машинные инструменты и работать на современном стоматологическом оборудовании; наличие современных материалов для работы с оборудованием; наличие правильно оборудованных помещений для работы со стоматологическими установками и прочим оборудованием (например, у ГБУЗС «Севастопольская детская стоматологическая поликлиника» отсутствуют свободные помещения для необходимого нового оборудования – рентгена, поэтому учреждение вынуждено обращаться за платными услугами к другим организациям, что влечет за собой лишние расходы); характер и объем оказываемых услуг; состав и структура основных средств – положительным показателем является увеличение доли активной части основных средств, т.е. средств, непосредственно участвующих в деятельности (стоматологические установки, оборудование, приборы и т.д.).

Для того, чтобы снизить негативное влияние факторов и задействовать резервы повышения результативности деятельности учреждения, укрепления его финансовой устойчивости необходимо: сокращение количества неустановленных объектов основных средств; списание непригодных для дальнейшего использования основных средств; увеличение доли активной части основных средств; увеличение объема оказываемых услуг путем сдачи в аренду дополнительных объектов имущества; увеличение новых помещений для внедрения новых оборудования и, следовательно, услуг; повышение квалификации работников; повышение уровня организации ухода за оборудованием; своевременное проведение капитального ремонта, а также контрольно-предупредительных мероприятий; повышение трудовой дисциплины; обеспеченность материалами и приборами и т.д. Все эти мероприятия направлены на повышение эффективности использования основных фондов, которые являются важнейшим звеном любой деятельности.

Любое учреждение должно стремиться к повышению эффективности использования своих основных средств. Это является залогом увеличения оказания услуг, что в конечном итоге ведет к увеличению доходов, а, следовательно, к повышению уровня рентабельности. Поэтому проблема максимальной эффективности основных фондов должна стать одной из ключевых для любого учреждения. Кроме того, при эффективном использовании основных средств снижается потребность в них, что ведет к минимизации затрат, а это в свою очередь влияет на повышение уровня рентабельности [2].

Таким образом, существует множество факторов, которые влияют на эффективность использования основных средств в бюджетных учреждениях, а именно в стоматологии. Но важно не только их регистрировать, но и раскрыть сущность явлений и существующую между ними взаимосвязь, а также уяснить причины их возникновения и тенденции их развития. Для этого необходимо проанализировать влияние факторов на объект исследования, ведь без полного и глубокого анализа нельзя сделать обоснованный вывод о результатах деятельности, невозможно выявить резервы, а также аргументировать управленческие решения.

Литература

1. Блимготова З.И. Методика проведения анализа основных средств в некоммерческих учреждениях / З.И. Блимготова, С.В. Камысовская // – Магнитогорск: ИПВВИ, 2017. - № 1 (1). – С. 18-20.

2. Волкова М.В. Особенности поэтапного построения методики управленческого анализа основных средств в государственных казенных учреждениях / М.В. Волкова, Л.Р. Джаферова // Научные исследования: от теории к практике. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – № 1 (7). – С. 254-259.

К ВОПРОСУ ОБ ОТРАЖЕНИИ В УЧЁТЕ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ И МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ УЧЁТА И ОТЧЁТНОСТИ

Даценко А.С., студент 4 курса
Матушевская Е.А., к.э.н. доцент
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь

Одним из важнейших участков работы бухгалтерского отдела любого предприятия выступает учет расчетов с контрагентами (покупателями, заказчиками, подрядчиками и поставщиками).

Прямое влияние на устойчивую финансовую систему хозяйствующего субъекта (организации) оказывает состояние расчетов с покупателями и заказчиками по товарным и иным операциям. Также состояние расчетов может оказать воздействие на обращение денежных средств предприятия, на показатели прибыли и платежеспособности компании [5].

Без сомнений, в зарубежной практике при расчетах с покупателями и заказчиками применяются различные подходы к образованию дебиторской задолженности, ее оценки, признания и отражения в отчетности. Согласно международному стандарту (МСФО (IAS) 39) дебиторская задолженность определяется как непроизводственный финансовый актив с определяемыми платежами [2].

Правила ведения учета дебиторской задолженности, согласно российским и международным стандартам, имеют некоторые отличия, которые представлены в таблице.

Таблица 1 – Сравнение объекта дебиторской задолженности (ДЗ) в международных и российских стандартах бухгалтерского учета

Подходы к характеристике дебиторской задолженности	Российские стандарты бухгалтерского учета	Международные стандарты финансовой отчетности
1	2	3
Определение дебиторской задолженности	Не учитывается понятие «финансового актива», определяется узкое понятие – «финансовые вложения» которые не включаются в ДЗ (ПБУ 4/99).	ДЗ определяется как «класс финансовых активов компании, непроизводственные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке» (IAS 39) [5].
Признание актива	Признается, если выручку можно четко определить, имеется возможность получения	Признается, если выручку можно четко определить, имеется возможность получения экономической выгоды (IAS 18) [5].

Продолжение таблицы 1

1	2	3
	экономической выгоды (ПБУ 10/99).	
Признание дебиторской задолженности	Признание задолженности происходит, когда передается право собственности (ПБУ 10/99).	Экономическая выгода (актив) признается в момент, когда покупатель исполнит свои обязательства по договору (IFRS 39) [5].
Оценка дебиторской задолженности	Отражается договорная стоимость (оценка), которая включает установленные скидки, процента пользования (ПБУ 9/99).	Первоначальная оценка возникает по справедливой стоимости включая прямые затраты. «С использованием эффективной процентной ставки устанавливается оценка по амортизируемой стоимости ставки процента» (IFRS 9) [5].
Резервы по сомнительным долгам	По результатам инвентаризации принимается решение о создании резерва по сомнительным долгам. Резерв создается отдельно на каждую задолженность (ПБУ 21/08).	Руководители организации вправе принимать решения о создании резерва по сомнительным долгам для всех категорий задолженности. Резерв может создаваться для проведения суммы задолженности, которая показана в отчетности к ее справедливой стоимости (IAS 37) [5].
Отражение в балансе дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность отражается в балансе в составе раздела «оборотные активы» с учетом времени ожидания платежа, за вычетом резерва по сомнительным долгам	Задолженность отражается в составе «оборотных активов» как сальдо по счетам «счета к получению» за вычетом суммы безнадежных долгов. В данном случае резерв по сомнительным долгам в балансе отражается отдельной статьёй как контрактивный счет[4].
Инвентаризация дебиторской задолженности	Инвентаризация ДЗ производится посредством практических действий по документальному подтверждению обязательств организации с целью подтверждения достоверности данных учета и отчетности.	Выявление просроченной дебиторской задолженности с целью работы с сомнительными долгами организации и подтверждение балансовых данных на определенную дату[4].

Как видно из таблицы 1, создание резерва по сомнительным долгам для РСБУ является обязанностью, а МСФО такого требования не содержит. Создание подобного резерва по международным стандартам является возможным, однако предприятие может уменьшать оценку сомнительной дебиторской задолженности и без создания резерва по сомнительным долгам.

С точки зрения наличия требования к учету обесценения дебиторской задолженности РСБУ утверждает списание дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, на основании Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности от 29 июля 1998 г. № 34н. МСФО же требует списание дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, на основании критериев признания активов.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и в Плане счетов бухгалтерского учета содержится наличие регламентаций по учету обесценения дебиторской задолженности по РСБУ. Регламентация по учету обесценения дебиторской задолженности содержится в МСФО (IFRS 39), однако, касаются только тех видов дебиторской задолженности, которые включаются в состав финансовых активов. В то же время регламентация для других видов дебиторской задолженности отсутствует.

Следует отметить, что списание обесцененной дебиторской задолженности по РСБУ производится только с использованием резерва по сомнительным догам. МСФО же разрешает два способа списания: непосредственное списание или списание с

использованием оценочного резерва.

По РСБУ отсутствуют критерии для определения наличия обесценения дебиторской задолженности, но МСФО (IFRS 39) отражает наличие критериев для определения того, что имеются объективные свидетельства обесценения дебиторской задолженности, относящейся к финансовым активам, также Международный стандарт (IFRS 39) четко регламентирует определение величины списания обесценения дебиторской задолженности, относящейся к финансовым активам [4].

В соответствии со стандартами МСФО (IFRS 39) «Финансовые инструменты: признание и оценка» ДЗ за товары (работы, услуги) является финансовым инструментом хозяйствующего субъекта. Из этого вытекает, что, признание в балансе объекта ДЗ и последующая ее оценка подчиняются всем правилам, действующих для финансовых инструментов. Финансовый актив, согласно МСФО – это «право, обусловленное договором, получить денежные средства от контрагента»[2]. Исходя из вышеуказанного определения следует вывод, что не вся ДЗ будет являться финансовым активом или инструментом. К примеру, «авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, являются частью дебиторской задолженности, однако, не будут представлять собой финансовый инструмент, поскольку по данной операции ожидается поступление товаров, работ или услуг. Поэтому дебиторская задолженность признается финансовым инструментом только тогда, когда ожидается приток денежных средств»[3].

Правила оценки дебиторской задолженности за товары (работы, услуги), т.е. товарной, как финансового инструмента согласно МСФО (IFRS 9) первоначально оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, совпадает с суммой хозяйственных операций [7].

Несмотря на определенные сходства между вариантами признания активов, зачастую это строится на различных основополагающих принципах, целях и теориях. Исходя из исторически обусловленной разницы между МСФО и российской системой учета, определяются конечные цели использования финансовой отчетности. Стоит отметить, что финансовая информация, которая была подготовлена в соответствии со стандартами МСФО была нацелена на инвестиционную деятельность. Главным внешним пользователем выступал инвестор, затем другие заинтересованные пользователи и различного рода финансовые институты. К примеру, резерв по сомнительным долгам в соответствии с МСФО может создаваться сразу по всей задолженности предприятия, что позволяет видеть конечному потребителю финансовой информации определенную цифру, которой можно оперировать в своих целях.

Российская отчетность нацелена на использование органами государственного надзора и управления, а также органами государственной статистики. Именно поэтому российская отчетность составляется изначально для государственных органов, затем представляется другим внешним пользователям. Так как внешние группы пользователей финансовой информации имели различные категории интересов и различные потребности информации, принципы и цели, которые лежат в основе составления финансовой отчетности развивались в различных направлениях [6].

Таким образом, исследование позволяет сделать вывод, что существуют различия между МСФО и РСБУ в области учета дебиторской задолженности, так как внешние группы пользователей финансовой информации имеют различные категории интересов и различные потребности информации. Также принципы и цели, которые лежат в основе составления финансовой отчетности развивались в различных направлениях.

Литература

1. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств" URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения: 25.03.2019).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193673/ URL: (дата обращения: 25.03.2019).

3. Берлина С.Х. Влияние международной практики учета расчетов с покупателями и заказчиками на совершенствование российской практики учета в торговых организациях // Вестник Академии знаний. 2018. № 2 (25). С. 54-60. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32758858> (дата обращения: 24.03.2019).

4. Дружиловская Т.Ю. Проблемы применения оценочных резервов в системах российских и международных стандартов // Международный бухгалтерский учет. 2017. №20 (434). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-primeneniya-otsenochnyh-rezervov-v-sistemah-rossiyskih-i-mezhdunarodnyh-standartov> (дата обращения: 24.03.2019).

5. Слугина С.В. Особенности учета дебиторской задолженности в соответствии с РСБУ и МСФО // Экономика и бизнес: теория и практика. 2015. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ucheta-debitorskoj-zadolzhennosti-v-sootvetstvii-s-rsbu-i-msfo> (дата обращения: 24.03.2019).

6. Соколов А. П., Богданова Н. А., Рассадин В. В., Рассадин А. В. Совершенствование функций учета расчетов с поставщиками и заказчиками // Вестник Ульяновской ГСХА. 2009. №2 (9). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-funktsiy-ucheta-raschetov-s-postavschikami-i-zakazchikami> (дата обращения: 24.03.2019).

7. Шешукова Т. Г., Пономарева С. В. Адаптационная методика оценки финансовых инструментов по справедливой и амортизированной стоимости в соответствии с требованиями МСФО // Вестник ПГУ. Серия: Экономика. 2011. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/adaptatsionnaya-metodika-otsenki-finansovyh-instrumentov-po-spravedlivoy-i-amortizirovannoy-stoimosti-v-sootvetstvii-s-trebovaniyami> (дата обращения: 24.03.2019).

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА

Дубицкая Н.М., студентка 2 курса
кафедры Учет и информационные технологии в бизнесе,
Финансовый университет при Правительстве РФ, Алтайский филиал,
г. Барнаул.

Коханенко Д.В., к.ф.-м.н., доцент
кафедры Учет и информационные технологии в бизнесе
Финансовый университет при Правительстве РФ, Алтайский филиал,
г. Барнаул.

Аннотация: В данной работе выявлены основные тенденции, сложившиеся экономике Алтайского края. Показаны проблемы экономического развития региона. Приведены действующие федеральные и региональные программы, направленные на развитие экономики края. Рассмотрены перспективы развития региона.

Annotation: In this work, the main trends in the economy of the Altai Territory have already identified. The problems of economic development of the region are shown. The current federal and regional programs aimed at the development of the regional economy are given. The prospects for the development of the region are considered.

Ключевые слова: экономическое развитие, агропромышленный комплекс, экспортный потенциал, региональное развитие, демографическая политика.

Key words: economic development, agro-industrial complex, export potential, regional development, demographic policy.

Вопросам определения уровня экономического развития регионов в условиях перехода к цифровой экономики и четвертой промышленной революции уделяется значительное внимание, как со стороны ученых, так и специалистов-практиков. Исследование уровня экономического развития региона проводится с целью выявления проблем и перспектив дальнейшего роста, в интересах сохранения и преумножения накопленного потенциала.

На данный момент разработано множество методик определения уровня экономического развития региона, основанных на расчете таких показателей, как валовой региональный продукт, финансовая обеспеченность региона, уровень безработицы, объем промышленной и сельскохозяйственной продукции.

Сравнение данных показателей позволяет выявить «болевые точки» развития региона и их воздействие на уровень экономического развития.

Анализ статистических данных экономических показателей позволил выявить тенденцию снижения доли населения, имеющих доходы ниже прожиточного минимума. За чертой бедности в регионе в настоящее время проживает 17,5% населения, что на 0,4% меньше, чем в 2015 г. Также положительная тенденция прослеживается в динамике уровня ВРП, его прирост в 2018 году составил 2,6 % [4].

Важное место в экономике края занимает агропромышленный комплекс, являющийся крупным производителем сельскохозяйственного продовольствия, как Сибири, так и всей страны. В связи с этим хотелось бы выяснить: агропромышленный комплекс является «точкой роста» или «точкой падения» экономики? Именно АПК является основным поставщиком продуктов питания для населения края. И от уровня его развития и качественного состояния зависит продовольственное будущее нашего региона, которое является неотъемлемой составляющей экономической безопасности страны. Алтайский край - единственный регион Сибири, где выращивается подсолнечник на масло, соя, сахарная свекла и ее семена. Алтай занимает 1-е место в России по производству сыра, 1-е место в Западной Сибири по производству зерна, сахара.

Однако можно обозначить основные проблемы АПК Алтайского края: высокий физический и моральный износ основных фондов, низкая инвестиционная привлекательность отрасли. Степень износа основных фондов составляет порядка 42%. Из-за технологического отставания ежегодно на полях остаётся до 14% выращенного урожая. Значительными темпами снижается численность населения в Алтайском крае, урбанизация приводит к сокращению населения в сельской местности, все острее стоит проблема кадров.

Решение этих проблем обозначено в рамках Концепции социально-экономического развития РФ, как стратегических задач. Развитие региона в контексте проекта Концепции должно осуществляться через создание зон опережающего роста, в данном случае - придание отдельным регионам статуса особо значимых аграрных территорий.

Вместе с тем, развитие АПК связано с реализацией экспортного потенциала региона. Сегодня вклад региона в обеспечение продовольственной безопасности страны значителен, доля поставок в другие регионы РФ по ряду товарных позиций достигает 70 - 80% в общем количестве производимых продуктов питания. Поставки в зарубежные

страны продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья составляют примерно 25% в общем объеме экспорта. Очевидно, что экономическое развитие края невозможно без устойчивого развития агропромышленного комплекса.

Сложившаяся отраслевая структура ВРП Алтайского края накладывает определенные требования по части качества состава трудовых ресурсов и их численности. Однако, к сожалению, с учетом сложившейся демографической ситуации наблюдается отрицательная тенденция. Отток молодых специалистов, снижение качества трудовых ресурсов и, как следствие, высокий уровень безработицы, более 6% в текущем году, когда уровень безработицы в стране определен в 4,9%

Для сохранения трудовых ресурсов демографической политикой Алтайского края предусматривается разработка концепций, комплекса мероприятий по повышению уровня рождаемости, сокращению миграционных потерь.

Так, в рамках государственной программы «Содействие занятости населения Алтайского края» на 2015 — 2020 годы, помощь получают безработные. Например, им оказывают содействие в переезде в другую местность для трудоустройства по направлению органов службы занятости [2, с.7].

Также в крае эффективно действует государственная региональная программа «Оказание содействия добровольному переселению в Алтайский край соотечественников, проживающих за рубежом» на 2016 — 2020 годы. Ее участниками становятся квалифицированные специалисты и рабочие, имеющие опыт и востребованные на рынке труда края профессии. С начала 2017 года в край поступило 873 заявления об участии в данной программе [1, с. 10].

Реализация комплекса мер, предпринятых на федеральном и региональном уровнях, позволила добиться позитивной динамики ряда демографических показателей. Однако необходимо дальнейшее принятие дополнительных управленческих мер, обеспечивающих стабилизацию и закрепление сложившихся позитивных тенденций демографического развития.

Процесс активизации экономического потенциала региона весьма сложен, он требует значительных временных и финансовых затрат. Поэтому на современном этапе перед региональными органами власти стоит задача поддержания определенных параметров устойчивого развития за счет внутри региональных ресурсов.

Имеющийся опыт края и получение г. Бийск статуса «наукограда» показали, что мероприятия, гарантирующие развитие экономики не только региона, но и страны в целом, будут поддержаны государством. Так, в целях обеспечения конкурентоспособности региона утверждена программа развития Алтайского края «Алтайский край. Энергия развития». В программе сформулированы 12 «точек развития» региона: промышленность, АПК, развитие туризма и бизнеса, достойные условия труда, улучшение здоровья населения за счет развития медицины, цифровое развитие городов и сел и т.д.. Особенно важно то, что реализация ее отдельных направлений уже началась [3,с.3].

Таким образом, можно сделать вывод, что Алтайскому краю есть, на что опираться и от чего отталкиваться. Прежде всего, это близость к крупным рынкам сбыта, значительный, но до конца не используемый природно-ресурсный потенциал, стратегическое географическое и геополитическое положение края на пути к рынкам Казахстана, Центральной Азии. Поэтому решение поставленных проблем, за счет использования имеющегося у края потенциала позволит вывести Алтайский край на конкурентоспособные позиции.

Литература

1. Государственная программа Алтайского края «Оказание содействия добровольному переселению в Алтайский край соотечественников, проживающих за рубежом» на 2016 — 2020 годы [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.altairegion22.ru/upload/iblock/d42/507_2015.pdf (дата обращения: 26.03.2019)
2. Государственная программа Алтайского края «Содействие занятости населения Алтайского края» на 2015 — 2020 годы [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.altairegion22.ru/upload/iblock/dda/492_14.pdf (дата обращения: 25.03.2019)
3. Предвыборная программа Алтайского регионального отделения Всероссийской политической партии «Единая Россия» кандидата на должность Губернатора Алтайского края Виктора Томенко «Алтайский край: Энергия развития» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://altaiter.er.ru/party/today/ENERGY/userdata/files/2018/09/14/programma.pdf> (дата обращения: 23.03.2019)
4. Управление Федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю и Республике Алтай [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://akstat.gks.ru/> (дата обращения 22.03.2019).

ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ И ВЕРТИКАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Кузнецова В.Д., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
Саченок Л.И. доцент, к.э.н
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь

Горизонтальный анализ предполагает выявление тенденции изменения отдельных статей или их групп, входящих в состав баланса. В основе этого анализа лежит исчисление базисных темпов роста балансовых статей [1].

В основе вертикального анализа лежит представление бухгалтерской отчетности в виде относительных величин, характеризующих структуру обобщающих итоговых показателей. Для данного анализа были рассчитаны следующие показатели: абсолютное изменение, темп роста, темп прироста, удельный вес, а также изменение удельного веса.

1. Абсолютное изменение:

$$\Delta Y = Y_1 - Y_{i-1}, \quad (1)$$

где Y_{i-1} — уровень базисного периода;

Y_1 — уровень отчетного периода;

ΔY — абсолютное изменение

2. Темп роста:

$$T_{\text{роста}} = \frac{Y_i}{Y_{i-1}} * 100\%, \quad (2)$$

где Y_{i-1} – уровень базисного периода;

Y_i – уровень отчетного периода;

$T_{\text{роста}}$ – темп роста

3. Темп прироста:

$$T_{\text{прир}} = 100 - T_{\text{роста}}, \quad (3)$$

где $T_{\text{роста}}$ – темп роста;

$T_{\text{прир}}$ – темп прироста.

Удельный вес является относительной величиной, которая показывает долю отдельных элементов в сумме всех её составляющих. Изменение удельного веса показывает на сколько изменилась структура элементов к сумме всех её составляющих [1, с.210].

Исходя из проведенного анализа можно сделать следующие выводы. Абсолютное изменение нефинансовых активов во 2 квартале 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2017 изменились в положительную сторону, в размере 3 514 563,02 руб., так же темп роста составил 106,86%, что означает увеличение значения на 6,86%. При сравнении нефинансовых активов в 3 квартале по сравнению со 2 кварталом 2017 года, также наблюдалось изменение в положительную сторону. Абсолютное изменение составило 21 211 285,43 руб., темп роста показал значение больше 100%, что говорит об увеличении стоимости нефинансовых активов, и составило 138,76%, что, согласно темпу прироста, означает увеличение значения на 38,76%. Абсолютное изменение в 4 квартале 2017 года при сравнении с 3 кварталом 2017 года была выявлена отрицательная тенденция на сумму 21 816 351,54 руб. Темп роста составил 71,27%, что означает уменьшение стоимости нефинансовых активов на 28,73%.

Основными составляющими нефинансовых активов являются остаточная стоимость основных средств и материальные запасы. Что касается остаточной стоимости основных средств, то во 2 квартале 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2017 года, также, как и в 3 квартале по сравнению со 2 кварталом наблюдалось увеличение стоимости на 2 843 209,99 руб. и 23 147 802,70 руб. соответственно. Тогда как темп роста в первом случае составил 106,5% (увеличение стоимости на 6,5%), тогда как во втором случае составил 149,7% (увеличение стоимости на 49,7%). В 4 квартале 2017 года по сравнению с 3 кварталом 2017 года определилось отрицательное значение абсолютного изменения, именно на 23 623 661,33 руб., темп роста составил 66,12%, что означает уменьшение остаточной стоимости основных средств на 33,88%.

Материальные запасы во 2 квартале 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2017 года абсолютное изменение показало положительную тенденцию, а именно на 286 103,91 руб. и 1 222 433,02 руб. соответственно. Темп роста вышел больше 100% и составил 107,42% (увеличение произошло на 7,42%) и 129,53 (увеличилось на 29,53%) соответственно. В 3 квартале 2017 года наблюдалось отрицательное значение абсолютного изменения на 2 144 623,38 руб., или же на 40%. Однако в 4 квартале 2017 года по сравнению с 3 кварталом 2017 года изменение произошло в положительную сторону, на 1 957 117,12 руб. Темп роста составил 160,83%, что означает увеличение стоимости материальных запасов на 60,83%.

Далее, следующий раздел – финансовые активы. Согласно абсолютному изменению, во 2 квартале 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2017 года, определилось

положительное абсолютное изменение, на 421 385,92 руб., темп роста составил 101,69%, что означает увеличение стоимости на 1,69%. В 3 квартале 2017 года по сравнению со 2 кварталом 2017 года наблюдается уменьшение стоимости на 7 708 134,47 руб., или же на 30,41%. В 4 квартале по сравнению с 3 кварталом 2017 года стоимость нефинансовых активов снова возросла, а именно на 3 567 135,63 руб., темп роста составил 120,22%, что говорит об увеличении стоимости на 20,22%.

Основными составляющими финансовых активов являются расчеты по доходам, прочие расчеты с дебиторами и денежные средства учреждения.

Денежные средства учреждения во 2 квартале 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2017 года абсолютное изменение имело положительную тенденцию, а именно на 75 208,39 руб., темп прироста показал изменение на 7,67%. Далее, в 3 квартале 2017 года по сравнению со 2 кварталом 2017 года снова появилось изменение в отрицательную сторону, на 311 121,95% или уменьшение на 29,46%. В 4 квартале по сравнению с 3 кварталом 2017 года стоимость денежных средств возросла на 183 449,55 руб., темп роста составил 124,62%, что говорит об увеличении на 24,62%.

Расчеты по доходам учреждения во 2 квартале 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2017 года и в 3 квартале 2017 года по сравнению со 2 кварталом 2017 года наблюдалась тенденция к уменьшению стоимости расчетов по доходам, а именно в 4 квартале на 7 915 724,32 руб. или на 45,62%, в 1 квартале 2017 года на 9 224 841,71 руб. или на 97,77%, во 2 квартале 2017 года на 42 476,60 руб. или на 20,22%, и в 3 квартале 2017 года на 22 232,45 руб. или на 13,27%, согласно темпу прироста.

Абсолютное изменение прочих расчетов с дебиторами во 2 квартале 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2017 года наблюдалось положительное изменение в размере 3 246 287,19 руб., 872 724,25 руб. и 2 880 769,24 руб. соответственно. Также согласно значению темпа прироста в 4 квартале стоимость увеличилась на 41,14%, в 1 квартале 2017 года на 7,84% и на 23,99% во 2 квартале 2017 года. В 3 квартале 2017 года по сравнению со 2 кварталом 2017 года наблюдалась тенденция к уменьшению стоимости данной статьи на 7 500 456,56, или же на 50,37%. В 4 квартале по сравнению с 3 кварталом 2017 года стоимость прочих расчетов возросла на 2 772 676,06 руб., темп роста составил 137,52%, что говорит об увеличении на 37,52%.

Пассив баланса главного распорядителя бюджетных средств состоит из обязательств и финансового результата.

Согласно абсолютному изменению, обязательства во 2 квартале 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2017 года увеличились на 421 385,92 руб., темп роста имел значение больше 100%, а именно 101,69%, что говорит об увеличении стоимости на 1,69%. В 3 квартале 2017 года по сравнению со 2 кварталом 2017 года стоимость снова уменьшилась на 7 708 134,47 руб. Темп прироста показал изменение на 30,41%. В 4 квартале по сравнению с 3 кварталом 2017 года стоимость обязательств увеличилась на 3 567 135,63 руб. или же на 20,22%.

Обязательства учреждения в основном состоят из расчетов по принятым обязательствам и расчетам по доходам.

Абсолютное изменение расчетов по принятым обязательствам во 2 квартале 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2017 года, также, как и в 4 квартале 2017 года по сравнению с 3 кварталом показало положительное значение в размере 120 039,45 руб. и 463 667,48 руб. или на 2,01% и 11,58% согласно темпу прироста. В 3 квартале по сравнению со 2 кварталом 2013 года, абсолютное изменение показало отрицательное значение и составило 2 097 996,87 руб. Исходя из значения темпа прироста, изменения в отрицательную сторону в данных периодах произошли на 34,39%.

Расчеты по доходам в 3 квартале 2017 года по сравнению со 2 кварталом показали отрицательное абсолютное изменение, а именно на 849 916,45 руб., темп роста составил 91,19% (уменьшение на 8,81%). В остальных периодах изменения происходили в положительную сторону, во 2 квартале 2017 года стоимость увеличилась на 49 713,52

руб. или на 0,52%. В 4 квартале по сравнению с 3 кварталом 2017 года произошли изменения в положительную сторону, а именно на 3 911 550,19 руб. или же на 44,45%.

Финансовый результат во 2 квартале 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2017 года и в 3 квартале 2017 года по сравнению со 2 кварталом 2017 года абсолютное изменение показало положительную тенденцию в размере 3 810 093 руб. и 14 726 626,23 руб., темп роста составил 105,87% (увеличение на 5,87%) и 121,43% (увеличение на 21,43%). В 4 квартале по сравнению с 3 кварталом 2017 года значение финансового результата уменьшилось на 22 322 920,60 руб. или же на 26,75%.

Динамика разделов баланса Главного управления культуры города Севастополя за анализируемые 4 квартала представлена на рисунке 1.

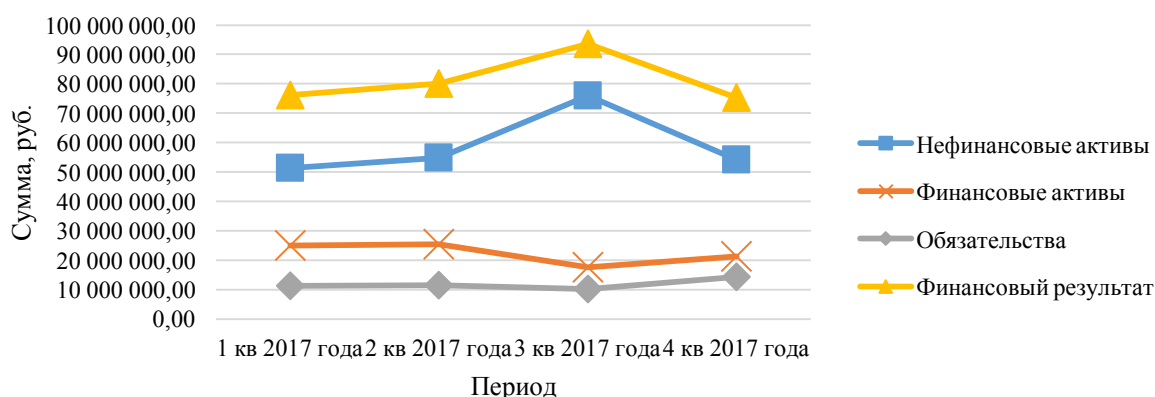


Рисунок 1 - Динамика разделов баланса Главного управления культуры

Также был рассчитан удельный вес статей баланса главного распорядителя бюджетных средств. Он показал, что среди нефинансовых активов, наибольшую часть во всех 8 анализируемых периодах составляют остаточная стоимость основных средств (в 1 квартале 2017 года – 57,45%, во 2 квартале 2017 года – 58,17%, в 3 квартале 2017 года – 74,52%, в 4 квартале 2017 года – 61,21%). В сумме нефинансовые активы к общей сумме активов составили в 1 квартале 2017 года – 67,26%, во 2 квартале 2017 года – 68,34%, в 3 квартале 2017 года – 81,15%, в 4 квартале 2017 года – 71,85%.

Тогда как, в пассиве наибольшую часть составляет сумма финансового результата экономического субъекта, а именно в 1 квартале 2017 года – 85,25%, во 2 квартале 2017 года – 85,82%, в 3 квартале 2017 года – 89,17%, в 4 квартале 2017 года – 81,14%. В тоже время обязательства составили в 1 квартале 2017 года – 14,75%, во 2 квартале 2017 года – 14,18%, в 3 квартале 2017 года – 10,83%, в 4 квартале 2017 года – 18,86%. Больше всего на такую сумму повлияла стоимость расчетов по принятым обязательствам.

Предприятию для контроля и анализа за израсходованием бюджетных средств, повышения эффективности деятельности организации, и анализом статей баланса необходимо внедрить так называемые ERP-систем, которые на сегодняшний день получили наибольшую известность среди автоматизированных систем управления организации. ERP-системы — это системы управления всеми ресурсами предприятия [2].

Таким образом, можно сделать вывод, что благодаря балансу можно говорить о финансовом положении организации, определить состав и структуру имущества предприятия, состав и динамику задолженностей. Исходя и проведенного анализа можно отметить, что в активе учреждения большую часть составляют нефинансовые активы, а именно остаточная стоимость основных средств, тогда как в пассиве наибольшую часть

составляет сумма финансового результата экономического субъекта, а именно больше 80% на протяжении всех анализируемых периодов.

Для своевременного выявления и устранять недостатки в финансовой деятельности, учреждению необходимо находить резервы улучшения финансового состояния и платежеспособности. Благодаря проведению экономического анализа, работники могут своевременно обеспечивать выполнение плановых заданий, решать различные проблемы и организовывать ритмичную работу на протяжении отчетного периода [3].

Литература

1. Когденко, В.Г. *Экономический анализ: Учебное пособие* / В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 392 с.
2. Саченок Л.И. Мельниченко А.Ю / *Внедрение ERP – Систем, как инструмента оптимизации деятельности предприятия* // *Материалы XVI Международной научно-практической конференции WORLD SCIENCE PROBLEM AND INNOVATIONS, В 3-х частях*, 2017. С.137-139.
3. Саченок Л.И. *Прогнозирование доходов бюджетной организации с помощью корреляционно-регрессионного анализа* / *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2018 11-12. С. 68-70.

ТЕСТИРОВАНИЯ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ. РАСЧЕТ РИСКА КОНТРОЛЯ

*Кузнецова В.Д., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
Саченок Л.И., доцент, к.э.н
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет
г. Севастополь*

При проведении аудита бухгалтерской отчетности аудитором проводится тест системы внутреннего контроля, по результатам которого корректируется предварительное суждение о риске контроля, что, соответственно, влияет на количество аудиторских процедур [1, с.320].

Тестирование системы бухгалтерского учета представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации, обобщения информации об имуществе и обязательствах аудируемого учреждения. Тогда как тестирование системы внутреннего контроля определяется как совокупность мер, методик и процедур, используемых руководством учреждения в качестве средств для эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов и выявления, предотвращения ошибок [2, с.412].

Тестирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля представлена в таблице 1. А также итоговые таблицы с расчетами представлены в таблицах 2 и 3 соответственно.

Таблица 1 – Тесты систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Показатели	Критерии		Фактическое количество баллов
	Варианты ответов	Шкала баллов	
1	2	3	4
1. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ			
1.Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера Учреждения	Высокий	8-10	10
	Средний	5-7	
	Низкий	1-4	
2.Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности Учреждения	Да	5-10	5
	Частично	1-4	
	Нет	-	
3.Наличие ответственного исполнителя за подготовку налоговой отчетности	Да	8-10	9
	Нет	-	
2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УЧЕТА			
2.1. Учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учета			
1) наличие учетной политики	Да, с обобщенными данными	5-7	9
	Да, с раскрытием сведений об учете и налогообложении	8-10	
	Нет	-	
2) учетная политика применяется	последовательно от одного отчетного периода к другому	8-10	9
	непоследовательно	1-5	
3) изменения в учетную политику	вносятся в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету	5-10	8
	с несоблюдением требований нормативных актов по бухгалтерскому учету	1-4	
4) учетная политика применяется	всеми структурными подразделениями организации	5-10	8
	не всеми структурными подразделениями организации	1-4	
	не применяется структурными подразделениями организации	-	
5) в учетной политике направления хозяйственной деятельности и способы их учета	раскрыты достаточно полно	5-10	9
	частично раскрыты	1-4	
	не раскрыты	-	
6) наличие в учетной политике противоречивых положений	Да	1-4	8
	Нет	5-10	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
2.2. Структура и характеристика финансово-бухгалтерской и налоговой служб			
1) наличие в структуре Учреждения обособленной налоговой службы, отвечающей за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности	Да	5-10	-
	Нет	-	
2) наличие графика документооборота	Да	1-5	3
	Нет	-	
3) наличие должностных инструкций на работников финансово-бухгалтерской и налоговой службы	Да	1-5	5
	Нет	-	
2.3. Формы и методы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете			
1) применение единого рабочего плана счетов бухгалтерского учета (в том числе всеми филиалами и структурными подразделениями)	Да	5-10	9
	Нет	-	
	Частично	1-4	
2) финансово-хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском и налоговом учете	только на основании первичных документов	5-10	9
	без подтверждающих первичных документов	-	
	Нет	-	
	Частично	1-4	
3) финансово-хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий	Да	5-10	8
	Нет	-	
	Не всегда	1-4	
4) соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета	Да	5-10	8
	Нет	-	
	Не всегда	1-4	
5) соответствие данных остатков по счетам синтетического учета, данным форм бухгалтерской отчетности	Да	5-10	10
	Нет	-	
	Не всегда	1-4	
6) порядок и сроки хранения документации	Соответствуют требованиям нормативных актов полностью	5-10	8
	Соответствуют частично требованиям	1-4	
	Не соответствует требованиям	-	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
2.4 Компьютерная обработка данных (КОД)			
1) способ ведения учета и подготовки отчетности	Полностью компьютеризированный учет	8-10	9
	Смешанный	5-7	
	Ручной	1-4	
2) тип используемой компьютерной программы	Использование лицензированной программы	8-10	9
	Программа разработана самим предприятием	5-7	
	Использование нелицензированной программы	1-4	
3) система компьютерной обработки данных	охватывает отдельные участки учета, автоматизирует работу отдельных подразделений	1-4	9
	охватывает весь бухгалтерский и налоговый учет	5-7	
	охватывает всю деятельность организации	8-10	
4) соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Да	5-10	10
	Нет	-	
	Не всегда	1-4	
3. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР			
1.Служба внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля	Действует	5-10	5
	Отсутствует	-	
2. Ревизионная комиссия (ревизионный отдел)	Действует	1-5	2
	Отсутствует	-	
3. Инвентаризационная комиссия	Утверждена руководителем и действует	1-5	4
	Отсутствует	-	
4. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы	Да	5-10	7
	Нет	-	
	Иногда	1-4	
5. Наличие договоров с материально-ответственными лицами	Да	5-10	9
	Нет	-	
	Не полностью	1-4	
Итоговая оценка		260	199

Таблица 2 – Итоговая таблица оценки внутреннего контроля в Учреждении (1)

	Баллы	Фактическая надежность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в процентах
Максимальное количество баллов	260	76,5
Фактическое количество баллов	199	

Таблица 3 – Итоговая таблица оценки внутреннего контроля в Учреждении (2)

Оценка надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	Надежность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в процентах	Оценка надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в процентах
Высокая	от 81 до 100 процентов	X
Средняя	от 41 до 80 процентов	76,5
Низкая	от 11 до 40 процентов	X
Внутренний контроль отсутствует	0 до 10 процентов	X

Таким образом, оценка надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля учреждения на среднем уровне. Возможность предупреждения ошибок 0,765 означает, что 76,5 % ошибок будет обнаружено и устранено (возможность пропуска ошибок составляет соответственно 0,235).

Литература

1. Ерофеева, В. А. Аудит: учеб. пособие для бакалавров / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова; Санкт-Петербургский гос. ун-т экономики и финансов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2014. — 640 с.
2. Рогуленко, Т. М. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям 060500 — Бухгалтерский учет, анализ и аудит, 060600 — Финансы и кредит, 060600 — Мировая экономика, 351200 — Налоги и налогообложение / Т. М. Рогуленко, С.В. Пономарева. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ФЛИНТА; НОУ ВПО «МПСУ», 2013.

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ОЧИСТКОЙ ВОДЫ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ВОДОСНАБЖЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

*Кулякина Е.Л., ассистент кафедры учёта, анализа и аудита
«КФУ им. В.И. Вернадского» Институт экономики и управления (структурное
подразделение)
г. Симферополь*

Одним из важнейших направлений в деятельности водоснабжающих организаций при оказании соответствующих услуг выступает осуществление ряда мероприятий, направленных на очистку воды и утилизацию вредных веществ, образованных в результате такой очистки. Данный спектр функциональной деятельности водохозяйственных организаций направлен на обеспечение экономико-экологической безопасности, как отдельного города, так и в целом Республики Крым.

Следует отметить, что на сегодняшний день, до сих пор остаются дискуссионными вопросы, связанные с организацией учета затрат, возникающих при очистке и обеззараживании водных ресурсов при оказании услуг водоснабжения населению и юридическим лицам Республики Крым, что подчеркивает актуальность выбранной темы исследования.

В свою очередь, расходы, связанные с очисткой воды и ликвидацией вредных веществ, образовавшихся в ее результате, предлагаем идентифицировать по следующим базовым направлениям, а именно:

- расходы, связанные с осуществлением профилактических (обеззараживающих) мероприятий;

- расходы, связанные с ликвидацией последствий, возникших в результате проведения очистных мероприятий.

Стоит отметить, что каждый из указанных направлений расходов, предполагает использование соответствующих объектов основных средств. Например, расходы, связанные с осуществлением профилактических (обеззараживающих) мероприятий, напрямую связан с эксплуатацией и содержанием насосных станций, осуществляющих перекачку воды, компрессорных станций, обеспечивающих работу скважин, а также ряда фильтровальных отстойников и обеззараживающих резервуаров. В свою очередь расходы по эксплуатации и содержанию объектов основных средств предполагают осуществление соответствующих материальных затрат, расходов на оплату труда и связанных с этим социальных отчислений, а также ряда прочих затрат.

При этом важным моментом является разделение соответствующих затрат на капитальные и текущие.

Так, к капитальным затратам относятся затраты, связанные с:

- приобретением оборудования для насосных и компрессорных станций, скважин, фильтровальных отстойников, прочих гидротехнических сооружений, транспортных средств, автомобилей, приборов, машин, механизмов, станков и прочего производственного оборудования [1, с. 640];

- строительством защитных дамб, береговых насосных и компрессорных станций, в т.ч. приобретение строительных материалов за счет средств, предусматриваемых на капитальное строительство, а также расходы на наем транспорта для выполнения работ по капитальному строительству;

- капитальным ремонтом вышеупомянутых водохозяйственных объектов, в т.ч. отдельных узлов, систем, которые являются составной частью других водных объектов, а также капитальный ремонт прочих объектов, которые используются в процессе осуществления строительных работ [2, с. 180];

- реконструкцией и реставрацией водохозяйственных объектов.

В свою очередь перечень представленных затрат может быть расширен, в связи с применяемой различной спецификой процесса осуществления очистки воды в водоснабжающих организациях Республики Крым.

Учитывая тот факт, что идентификация капитальных затрат, связанных с проведением комплекса мероприятий, направленных на очистку воды и ликвидацию, образовавшихся в результате этого вредных веществ, может быть расширена, предлагаем в организациях сферы водоснабжения Республики Крым использовать следующий алгоритм группировки затрат в целях усовершенствования их аналитического учета (рис.1).

Исходя из данных рисунка 1, в качестве первого уровня группировки затрат предлагаем производить детализацию исходя из вида понесенных затрат, в данном случае основным видом таких затрат выступают капитальные расходы. Последующее деление должно осуществляться исходя из вида осуществленных операций, которыми могут выступать:

- операции, связанные с приобретением оборудования и предметов долгосрочного пользования, необходимых для осуществления очистки и обеззараживания воды;

- осуществление операций, связанных с капитальным ремонтом;

- осуществление операций, предполагающих строительство новых очистных и обеззараживающих объектов;

- проведение операций по реконструкции и модернизации имеющегося водного оборудования.

В качестве второго уровня группировки предлагается осуществлять деление понесенных капитальных затрат в соответствии с используемыми объектами основных средств при выполнении ранее определенных операций. В качестве основных объектов основных средств, связанных с очисткой и ликвидацией образовавшихся отходов, предлагается выделять: насосные и компрессорные станции, фильтровальные отстойники, дамбы, а также обеззараживающие резервуары. При этом перечень данных объектов в водоснабжающих организациях Республики Крым может быть расширен исходя из применяемых технологий по очистке воды и ликвидации отходов.

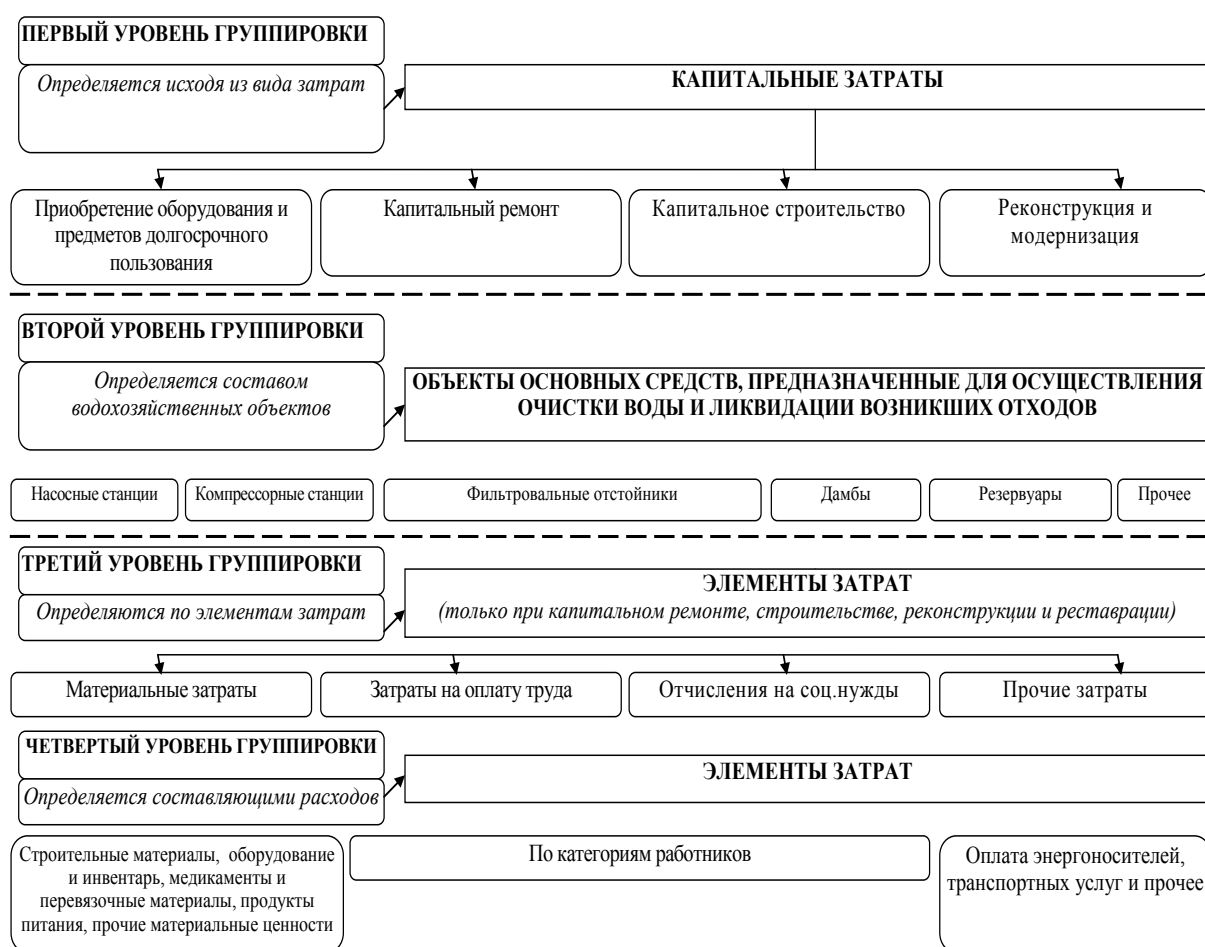


Рисунок 1 - Алгоритм группировки капитальных затрат по очистке воды в водоснабжающих организациях Республики Крым

Третий уровень группировки предполагает деление затрат по их элементам (материальные затраты, расходы на оплату труда и связанные с этим социальные отчисления в фонды, а также прочие прямые затраты). Следует отметить, что данный уровень группировки будет применяться исключительно при осуществлении операций, связанных с капитальным ремонтом, строительством, реконструкцией либо модернизацией имеющегося оборудования и сооружений, т.е. с теми операциями, где требуется осуществление закупки необходимых материалов, составных частей либо выполнения каких-либо работ, как собственным, так и подрядным способом.

В качестве четвертого уровня группировки затрат предлагается их детализация исходя из состава понесенных расходов, в рамках ранее выделенных элементов затрат.

В целях дальнейшего совершенствования учета капитальных затрат, связанных с очисткой воды в организациях водоснабжения Республики Крым, предлагается данный алгоритм взять за основу, в части выделения аналитики по счетам учета капитальных затрат (табл.1).

Таблица 1 - Структура счета аналитического учета капитальных затрат, связанных с очисткой воды в организациях водоснабжения Республики Крым

XX.	- синтетический счет учета затрат, связанных с очисткой воды				
	X.	- субсчет «Капитальные затраты»			
		X.	- вид операции		
			X.	- используемый объект основных средств	
				X.	- элемент затрат
				X	- составляющие расходов (сырье, категория работников и т.д.

Предложенный подход к структуре аналитического счета учета капитальных затрат, связанных с очисткой воды, имеет пять уровней, характеризующих особенности понесенных расходов, а именно:

- первые две цифры в структуре счета определяют счет синтетического учета;
- вторая цифра – является субсчетом к счету синтетического учета и определяет вид понесенных затрат;
- третья цифра – идентифицирует вид произведенной операции, связанных с капитальными затратами;
- четвертая цифра – детализирует затраты в рамках используемых объектов основных средств;
- пятая – определяет элемент затрат;
- шестая - осуществляет детализацию по составляющим расходов в рамках выделенных элементов затрат.

Таким образом, считаем, что предложенные рекомендации позволят организациям сферы водоснабжения Республики Крым, повысить эффективность аналитического учета в разрезе отдельных объектов основных средств, участвующих в процессе очистки воды в части учета затрат, связанных с их приобретением, строительством, модернизацией, реконструкцией, а также капитальным ремонтом и в последующем не допускать выпадения части данных затрат.

Литература

1. Шегурова В. П. Оптимизация затрат на услуги водоснабжающих предприятий как основа формирования тарифов / В.П. Шегурова, Л.О. Парфелкина // Молодой ученый. — 2014. — №4. — С. 639-643.
2. Павлинова И. И. Водоснабжение и водоотведение: учебник и практикум для академического бакалавриата / И. И. Павлинова, В. И. Баженов, И. Г. Губий. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 380 с.

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ КОНТРОЛЛИНГА В РАБОТУ ГОСТИНИЧНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Поддубная Е.С., магистрант 1 курса
кафедры Бухгалтерского учёта, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет*

*г. Севастополь
Матушевская Е.А., к.э.н., доцент
кафедры Бухгалтерского учёта, анализа и аудита
г. Севастополь*

На стадии внедрения системы контроллинга в практическую деятельность любая организация, в том числе и гостиничная, сталкивается с определёнными трудностями, решению которых необходимо придавать особое значение [1].

В последнее десятилетие российскими предприятиями стали активно внедряться и эксплуатироваться автоматизированные системы управления бизнес-процессами (далее АСУП). Следует отметить, что до недавнего времени на отечественных субъектах хозяйствования применялась лишь система бюджетирования, являющаяся одним из инструментариев современного контроллинга [1]. В связи с этим, как отмечает автор статьи на тему «Внедрение контроллинга на предприятии: проблемы и перспективы» А.А. Богословская, качественное планирование является основной проблемой в условиях всегда существующей доли неопределенности и разветвлённой организационной структуры организации [1].

Поскольку в настоящее время сетевая схема управления гостиницами активно практикуется как в Российской Федерации, так и во всем мире, то возникновение указанной проблемы неизбежно при внедрении контроллинга в работу гостиничной организации.

Что касается технических проблем, то интеграция АСУП с системой 1С: Предприятие приводит к блокировке бесперебойной работы бухгалтерской службы и иного отдела, так как становится невозможным своевременно отражать хозяйственные операции в отчетном периоде до устранения возникающих проблем службой поддержки в системе бухгалтерского учета и их оплаты. Поэтому необходимо «постоянно заниматься мониторингом возникающих технических проблем, быстрое устранение которых позволит оперативно работать финансово-экономическим отделам предприятия и ему в целом [1].

Следующая весомая проблема внедрения системы контроллинга в гостиничной организации заключается в попытке руководства сэкономить на расходах по заработной плате нового сотрудника для работы с автоматизированной системой управления процессами, и дополнительной нагрузке на каждого работника, так или иначе задействованного работой в АСУП. Однако, и решение проблемы трудоёмкости гарантирует в перспективе, что данная автоматизированная система будет являться богатой информационной базой для бюджетной модели [1].

Первостепенно руководство организации должно понимать сущность контроллинга, осознать его необходимость для фирмы, а такие действия в основном не характерны для российских компаний [4].

Гостиничные организации также могут иметь действующую службу контроллинга для повышения результативности деятельности субъекта хозяйствования и качества управления им. Однако создание такого отдела имеет определённые преимущества и недостатки, основные из которых представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Преимущества и недостатки формирования службы контроллинга [2].

№ п.п.	Преимущества	Недостатки
1	наличие конкретного лица, с которого можно будет спросить о результатах работы и выполнении функций и задач контроллинга	сложность изменить устоявшуюся организационную структуру управления
2	оперативность получения и интерпретации информации об уровне достижения поставленных целей в разных областях деятельности	изъятие отдельных функций у некоторых подразделений, возникновение потребности выполнения дополнительных функций
3	повышение оперативности введения единых стандартов и правил планирования, контроля, учета, анализа и отчетности по подразделениям	высока вероятность возникновения конфликта между руководством предприятия и руководителем службы контроллинга
4	контроль одной службы за координацией, интеграцией планов всех подразделений и проверка их на правдоподобность	угроза чрезмерного усиления влияния службы контроллинга на принятие решений руководством предприятия
5	налаживание более тесной взаимосвязи оперативных целей подразделений со стратегическими целями предприятия	нехватка специалистов в области современного контроллинга

В случае отказа организации от внедрения службы контроллинга, её необходимо организовать обучение сотрудников, а затем постепенно вводить новые методы [3].

В оперативном контроллинге значительное внимание управляющего персонала гостиницы отводится такому объекту учёта как затраты. Это обусловлено потреблением каждого подразделения значительного объёма разнообразных ресурсов для оказания различных гостиничных услуг клиентам.

Макарова А. В., автор статьи «Методические подходы к организации информационной поддержки контроллинга», выделила ряд причин, мешающих внедрению контроллинга затрат на предприятиях в России [5]. На основании этой информации были выявлены проблемы внедрения контроллинга затрат именно в организациях гостиничного бизнеса (см. рисунок 1).

Как отмечалось ранее, прежде всего указанные проблемы обусловлены непониманием сущности контроллинга, его роли и пользы, а также поведением и психологией взаимодействия руководителей и контроллеров [5].

Итак, оперативное устранение возможных проблем, сопровождающих внедрение системы контроллинга в работу гостиничной организации, адаптирует её к изменившимся экономическим условиям хозяйствования и поспособствует поиску эффективных методов формирования конкурентных преимуществ.



Рисунок 1 - Причины, мешающих внедрению контроллинга затрат в российских средствах размещения

Литература

1. Богословская А.А. Внедрение контроллинга на предприятии: проблемы и перспективы / А.А. Богословская // Финансовые аспекты структурных преобразований экономики. – 2015. - № 1. – с. 17-22
2. Доможирова О.В. Проблемы внедрения контроллинга затрат на российских предприятиях / О.В. Доможирова, Е.В. Морозова // Белгородский экономический вестник. – 2016. - № 4 (84). – с. 47-52
3. Зарипов Р.Р. «Контроллинг: «ловушки» при внедрении. Проблемы внедрения контроллинга на предприятиях» / Р.Р. Зарипов // Российское предпринимательство. – 2008. - № 10-1. – с. 135-139
4. Куликчан А.В. Актуальные проблемы внедрения системы контроллинга в российских организациях / А.В. Куликчан, В. О Ядоян // Интеллектуальный потенциал XXI века: степени познания. – 2014. - № 21. – с. 192-195
5. Макарова А. В. Методические подходы к организации информационной поддержки контроллинга/ А.В.Макарова // Экономика и управление. - 2008. - № 3. - с. 162–164.

КРИТИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУЩНОСТИ КАТЕГОРИИ КОНТРОЛЛИНГА

*Поддубная Е.С., магистрант 1 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

*Одинцова Т.М., доцент, к.э.н.,
зав. каф. Бухгалтерского учёта, анализа и аудита
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

На сегодня, по причине развития управленческих систем, наиболее значимым является анализ долгосрочного развития, нежели контроль прошлого [2].

Процесс управления бизнесом значительно усложнился в период глобализации мировой экономики и формирования информационного общества. Поэтому в существующих условиях отечественным предприятиям необходимо осуществлять максимально эффективную деятельность, залогом которой являются правильно прописанные процессы бизнеса. На сегодня данную проблему способен решить контроллинг, применение которого способствует достижению эффективности деятельности организации и обеспечению ее устойчивого развития [6].

Посредством применения SWOT-анализа (табл.1) были выявлены преимущества и недостатки, а также возможности и риски контроллинга.

Из результатов анализа следует, что контроллинг обладает преимущественно сильными сторонами, однако его развитие подвержено определённым рискам.

Таблица 1 – SWOT-анализ контроллинга [4]

Сильные стороны	Слабые стороны
– активно развивающееся направление в области теории и практики управления	– немалые затраты
– конкурентное преимущество в условиях неопределенности и динамичности социально-экономической среды	– отсутствие единого подхода к определению сущности контроллинга
– координация всей управленческой системы для достижения целей предприятия	
– ориентации на системное управление	
– взаимодействия методик и инструментов	
Возможности	Угрозы
– выборочное применение отдельных приемов контроллинга	– усложнённый процесс управления бизнесом
– наполнение понятия контроллинга качественно новым содержанием	– несовершенство аналитических методов
	– нестабильность мировых рынков
	– необходимость коррекции прежней стратегической траектории развития национальной экономики
	– влияние кризисных факторов

Что касается слабых сторон контроллинга, то одна из них – отсутствие по сей день однозначного определения категории «контроллинг». Однако то, что это современная

концепция управления, практически не отрицается [10]. Для того, чтобы выявить наиболее точную сущность контроллинга, необходимо рассмотреть подходы учёных данной области исследования к определению целей, задач, функций, классификации контроллинга.

Стоит заметить, что ранее под контроллингом подразумевалась часть бухгалтерского учёта, однако по причине возникшего мирового экономического кризиса контроллинг стали определять как планирование на перспективу [3].

Многие российские экономисты отождествляли понятия контроллинг и контроль, контроллинг и управленческий учёт. В первом случае понятия различны по своей сути, так как контроль направлен на выяснение ошибок и просчетов в прошлом, а контроллинг – это управление будущими отклонениями для обеспечения длительного функционирования предприятия и его структурных единиц [10].

Бобученко Н.П. [5] определяет категорию контроллинга как «функционально обособленное направление экономической работы на предприятии, связанное с реализацией финансово-экономической комментирующей функцией менеджмента для принятия оперативных и стратегических управленческих решений». Однако данное определение является скорее абстрактным, нежели выделяет контроллинг как специфический аспект функционирования организации.

Важно отметить, что термин «контроллинг» в широком смысле означает именно систему управления, которая генерирует и синтезирует в себе управленческий учет, контроль, аналитическую работу и планирование [9].

Главную цель контроллинга, например, Гадзаова А.М. [7] видит в совершенствовании управления предприятием, то есть посредством инструментов контроллинга развивать потенциал предприятия, обеспечивать его конкурентоспособность, выявлять и предотвращать внешние и внутренние угрозы, а также разработать эффективное организационное обеспечение [7].

В различных трудах приводятся различные цели и функции контроллинга. На взгляд Гадзаова А.М. [7], цели управления развития предприятия предполагают такие основные функции контроллинга как методологическая, информационная, плановая, аналитическая, учетная и контрольная [7].

Учёные Раздобарова Ю.Д. и В.Ф. Лукиных [10], Банникова Н.В. [1] в своих научных работах соглашались с мнением Гадзаова А.М. [7], акцентируя внимание на том, что функции контроллинга определяются поставленными перед организацией целями и включают те виды управленческой деятельности, которые обеспечивают достижение этих целей. К данным аспектам деятельности относятся:

- учет;
- поддержка процесса планирования;
- контроль за реализацией планов;
- оценка протекающих процессов;
- выявление отклонений, их причин и выработка рекомендаций для руководства по устранению причин, вызвавших эти отклонения [10].

Из вышесказанного следует, что, как правило, взгляды отечественных авторов в отношении установления целей и функций контроллинга аналогичны.

Сначала контроллинг был применен на производственных предприятиях, однако вследствие конкурентной борьбы и нестабильности внешней среды постепенно стал внедряться в сфере услуг, в торговых организациях, а в последнее время и в организации некоммерческого сектора (госучреждения, больницы и т. д.) [9].

На объём реализуемых функций контроллинга на предприятиях способны оказывать влияние различные факторы, такие как:

- экономическое состояние субъекта хозяйствования;
- понимание руководством важности внедрения функций контроллинга;
- масштаб организации (численность занятых, объем производства);

- квалификация управленцев и сотрудников службы контроллинга;
- уровень конкуренции [1].

В современных условиях контроллинг обеспечивает методологическую инструментальную базу для поддержки основных функций управления на предприятии.

Основными компонентами концепции контроллинга являются ориентация на эффективную работу организации в относительно долгосрочной перспективе; формирование организационной структуры, направленной на достижение стратегических и оперативных целей; создание информационной системы, адекватной целям целевого управления предприятием; разделение контрольных задач на этапы, обеспечивающие интерактивность планирования, контроля исполнения и принятия корректирующих решений [1].

Таким образом, контроллинг можно классифицировать по временному признаку на стратегический и оперативный, так же, как и цели определяются компанией на долгосрочную и краткосрочную перспективу. К тому же, Хабарова А.А. и Янченко С.Г.[11] отмечают существование и ситуационного контроллинга, сущность которого определяется исходя из возникшей ситуации и предпринятых неверных мер по её решению, и заключается в урегулировании применения оперативного и стратегического контроллинга.

Данный аналитический процесс, по мнению упомянутых авторов [11], является трудоёмким, поэтому целесообразно анализировать наиболее значимые отклонения.

Что касается стратегического контроллинга, то он нацелен на поддержку стратегического управления, начиная с планирования и заканчивая управлением на стратегическом уровне [11]. Иначе говоря, данный вид контроллинга должен помогать предприятию эффективно использовать имеющиеся у него преимущества для успешного функционирования в дальнейшем [1].

В рамках оперативного контроллинга осуществляется контроль результатов, планирование ликвидности, мониторинг прибыльности, повышение эффективности использования имеющихся ресурсов. Основные элементы бизнес-контроллинга – система внутренней отчетности, бюджетный контроль, бюджетирование [11].

Следовательно, основной целью контроллинга является ориентация процесса управления на достижение целей и задач, стоящих перед предприятием. Для этого контроллинг обеспечивает такие функции как:

- координация управленческой деятельности для достижения целей предприятия;
- информационная и консультационная поддержка управленческих решений;
- создание и поддержание функционирования общей информационной системы управления предприятием;
- поддержание рациональности административного процесса [8].

На практике стратегический и оперативный виды контроллинга довольно тесно взаимодействуют в процессе выполнения менеджером своих функций.

Авторы Хабарова А.А. и Янченко С.Г.[11] пришли к выводу, что в отечественной практике чаще всего применяется ситуационный подход, поскольку неустойчивое положение предприятия не всегда является следствием недостаточной эффективности осуществляемой им деятельности [11].

Итак, исходя из рассмотренных подходов учёных к определению сущности контроллинга, можно сформулировать его дефиницию следующим образом: контроллинг – это концепция системы управления, основу которой в совокупности формирует управленческий учет, контроль, аналитическая работа и планирование на текущий период или на перспективу.

Литература

1. Банникова Н.В. Основы организации контроллинга на предприятии: учеб. пособие. – 64 с. Ставрополь, 2013.
2. Шешукова Т.Г., Гуляева Е.Л. Теория и практика контроллинга: уч. пособие. – 176 с. М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2008
3. Багровникова А.Н. Сущность контроллинга в системе управления промышленным предприятием / А.Н. Багровникова // Исследование проблем повышения устойчивости, инновационности и конкурентоспособности экономики региона в условиях нестабильной внешней среды. – 2017. – 23-32 с.
4. Баликов А.А. Контроллинг в развитии функциональных подсистем региона / А.А. Баликов // Вестник Адыгейского государственного университета. серия 5: экономика. – 2013. – № 1 (115). – 48-52 с.
5. Бобученко Н.П. Основные определения и подходы к сущности и содержанию контроллинга / Н.П. Бобученко // Вестник Иркутского государственного технического университета. – 2008. – № 2 (34). – 151-155 с.
6. Бочкова В.В. Теоретико-методическое обоснование концепций и моделей контроллинга // В.В. Бочкова / Вестник НГИЭИ. – 2015. – № 3 (46). – 19-24 с.
7. Гадзаова А.М. Определение целей, задач, функций контроллинга / А.М. Гадзаова // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления в XXI веке. – 2017. – 42-44 с.
8. Егорушкина Т.Н. Контроллинг как методологическая база для реализации функций управления на предприятии / Т.Н. Егорушкина, О.В. Ксенофонтова, М.С. Кулакова, Е.В. Этова // Достижения вузовской науки 2018. – 2018. – 84-88с.
9. Королев В.А. Анализ концептуальных основ контроллинга: понятие, сущность, методы и инструменты / В. А. Королев, А. А. Калашников, Е. В. Передереева // Вестник Воронежского государственного университета. серия: экономика и управление. – 2018. – 30-35 с.
10. Раздобарова Ю.Д. Совершенствование контроллинга в фирме для повышения её конкурентоспособности / Ю.Д. Раздобарова, Лукиных В.Ф. // Логистика - Евразийский мост. – 2016. – 103-109 с.
11. Хабарова А.А., Янченко С.Г. Виды финансового контроллинга на предприятии и его основные подконтрольные показатели: показатели финансовой устойчивости / А.А. Хабарова, С.Г. Янченко // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. – 2017. – 17-19 с.

ИССЛЕДОВАНИЕ СОСТОЯНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ НА МАКРО- И МЕЗО- УРОВНЕ (НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ И ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ)

Приступа Е.Д., магистрант
Матушевская Е.А., к.э.н., доцент
ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»
г. Севастополь

Постановка проблемы. Устойчивый экономический рост страны влияет на динамику положительно и гарантирует рост объема инвестиций. Когда экономика растет постоянно, без сильных колебаний, динамика инвестиций постепенно увеличивается, что отражает общую экономическую ситуацию. Следовательно, экономический кризис приводит к сокращению объема вложенных средств и неизбежному снижению

динамики. Динамика инвестиций служит главным индикатором деятельности фирмы для инвесторов инвестиционного проекта, четко демонстрируя его перспективность под влиянием различных факторов.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Из-за сокращения объема вложенных средств в основной капитал снижается деловая активность региона, и он становится менее интересным для инвесторов, так как чем меньше поток денежных средств, тем меньше развитие региона, требующее еще большие вливания средств для улучшения субъекта хозяйствования. Таким образом, необходимо постоянно следить состояние инвестиций в основной капитал для понимания инвестора куда (отрасль, объект) выгоднее и с меньшим риском вложить собственные средства.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросом исследования инвестиций в основной капитал интересовались такие ученые и экономисты как: Веретенникова О.Б.[1], Жмакина Р. Г.[2], Лёжин Н. М.[4], Рыбина Е.С.[1], Потапкина М.А.[5], Левин В.С.[3], Левина Т.Н.[3], Советова Н.С.[3] и др.

Целью исследования является проведение мониторинга состояния инвестиций в основной капитал на примере Республики Крым и города Севастополя для определения проблем и перспектив дальнейшего развития региона.

Изложение основного материала. «Сегодня на долю инвестиций в основной капитал приходится пятая часть валового внутреннего продукта (ВВП) страны. По итогам 2017 года в экономику страны вложено 14 639,8 млрд рублей, это 20,4% от ВВП, а на конец 2018 года вложено 13207,7 млрд.руб.» [6].

Более 80% от общего объема вложений осваивается российскими предприятиями, преимущественно частной собственности. Из 12 192 млрд. рублей, освоенных ими в 2017 году, 8 244,0 млрд, или 67,6%, — частными предприятиями. На долю иностранных и совместных предприятий приходится по итогам 2017 года 9,2%.

Согласно официальным данным Росстата в 2018 году наибольшую часть инвестиций в РФ занимала добыча ископаемых (23,3%), однако данный показатель снизился на 0,7% по сравнению с 2017 годом. Преимущественно это произошло из-за увеличения инвестирования таких отраслей как (по сравнению с 2017 годом): обрабатывающие производства (рост на 3,6%); строительство (рост на 20,1%); транспортировка и хранение (рост на 5%); деятельность в области информации и связи (рост на 18%).

Заметно снижение инвестирования таких социально важных отраслей (по сравнению с 2017 годом): деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений (снижение на 19,8%); государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение (снижение на 5%); деятельность по операциям с недвижимым имуществом (снижение на 8,3%).

В Российской Федерации, в структуре привлеченных инвестиционных ресурсов в последние годы заметную часть занимают бюджетные средства (1855,1 млрд рублей), хотя их доля сократилась с 19,2% в 2012 году до 16,5 – в 2017. В общей сумме бюджетные средства в 2018 году составили 2023 млрд.руб., в том числе (см. рисунок 1): из федерального бюджета 979 млрд.руб.; из бюджетов субъектов РФ 898 млрд.руб.; из местных бюджетов 146, 1 млрд.руб.

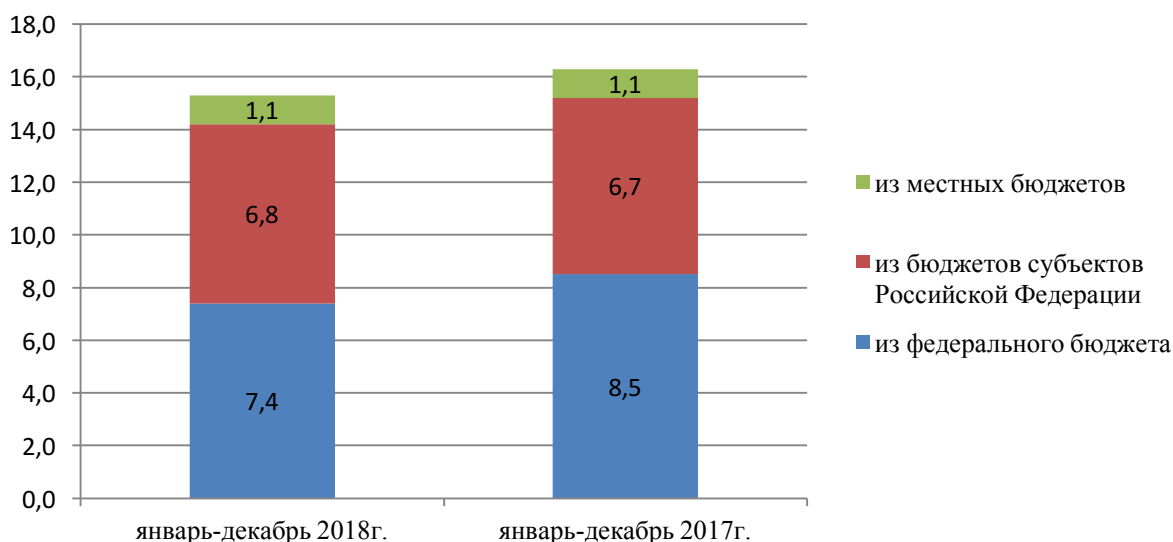


Рисунок 1 - Структура инвестиций в основной капитал в Российской Федерации по источникам финансирования за 2017-2018года в % к итогу в разрезе бюджетных средств

Источник: Федеральная служба государственной статистики РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

Как видно из рисунка 2 значительная доля инвестиции направлена в развитие российских регионов, в том числе в Республику Крым и г. Севастополь – 18,2% [6].

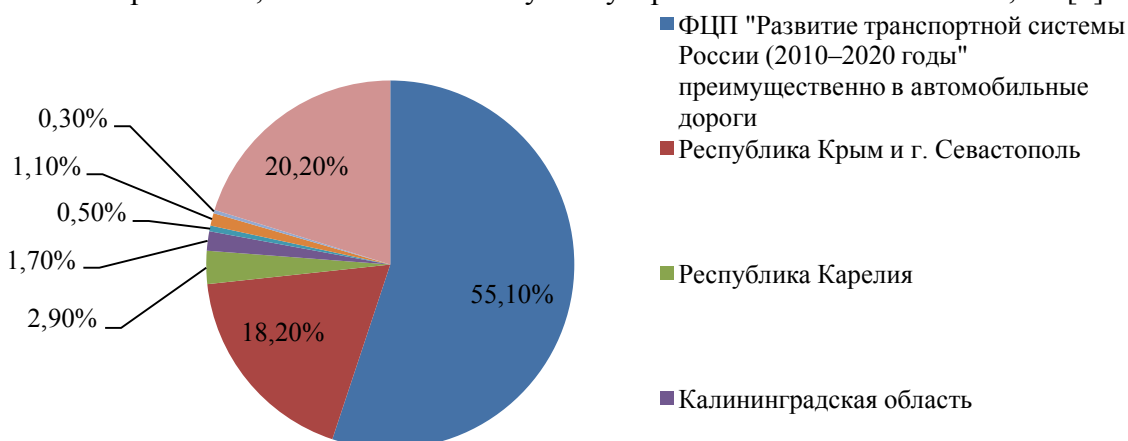


Рисунок 2 – Структура инвестиций, направленных из средств федерального бюджета на реализацию мероприятий по 27-ми федеральным целевым программам, в %

Источник: Федеральная служба государственной статистики РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

По данным Управления Федеральной службы государственной статистики Республики Крым и города Севастополя, в 2017 году инвестиции в основной капитал Республики Крым (без учета малых предприятий и применения методик подсчета) составили более 40 млрд рублей — на 60,5% больше, чем годом ранее [6].

Рост инвестиций показал такие сектора экономики Крыма как обрабатывающие производства (в 2,5 раза), строительство (в 3,5 раза), транспорт и связь (в 4,1 раза). В то же время сельское хозяйство Крыма все еще находится в стадии инвестирования, где объем инвестиций упал по сравнению с 2016 годом на 6,4%, и, самое главное, на бизнес и рестораны, где снижение составило 34,5%. В целом, последний сегмент был только 5,1% от крупных инвестиций в Крыму в прошлом году.

В 2018 году наибольшую часть инвестиций в общей структуре (см. рисунок 3) получила статья здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель (82,4 %), на втором месте стоят машины, оборудование, транспортные средства (15,5%). Наименьший вес имеют объекты интеллектуальной собственности, хотя данное направление в настоящих рыночных условиях имеет достаточно большую власть влияния на экономику страны.

Однако, бюджет Крыма, несмотря на значительный рост доходов по сравнению с украинским периодом, остается одним из самых высоких дотаций в стране.

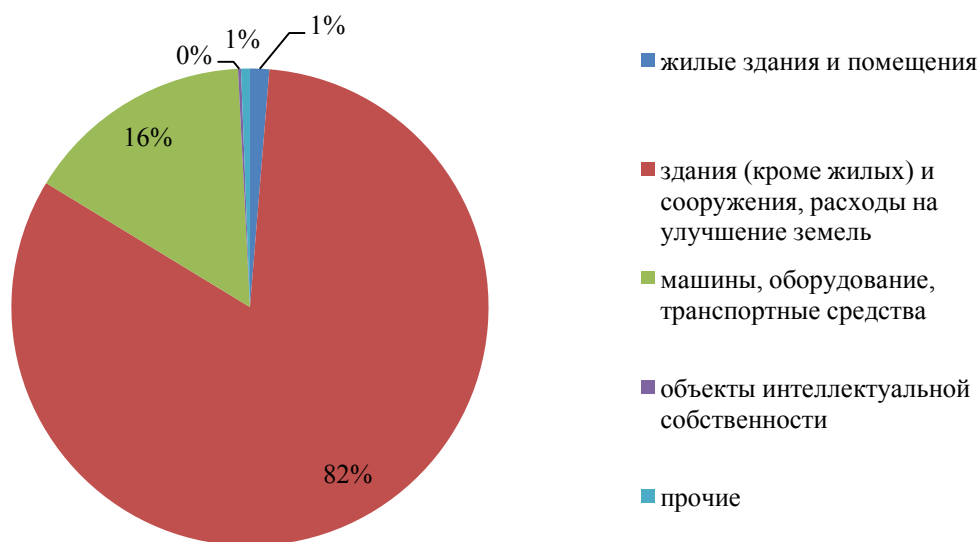


Рисунок 3 - Видовая структура инвестиций в основной капитал Республики Крым в 2018 году (без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) в % к итогу

Источник: Федеральная служба государственной статистики РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

Далее рассмотрим инвестиции в основной капитал города Севастополя. Как видно из рисунка 4, инвестиции в основной капитал на территории города Севастополя в основном финансируются из средств Федерального бюджета (78%). Доля финансирования из средств бюджета города Севастополя незначительна и составляет 21,62%.



Рисунок 4 – Структура инвестиций в основной капитал на территории г. Севастополя в разрезе финансирования в 2017 году
 Источник: Федеральная служба государственной статистики РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

Общая сумма инвестиций в основной капитал в г. Севастополе в 2018 году составила 31190229 тыс. руб. На представленной диаграмме (см. рисунок 5) видно, что наибольший вес в структуре инвестирования занимает такая отрасль как здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель (48,6%) и машины и оборудование, транспортные средства (44,7%). При этом, инвестирования объектов интеллектуальной собственности не производилось.

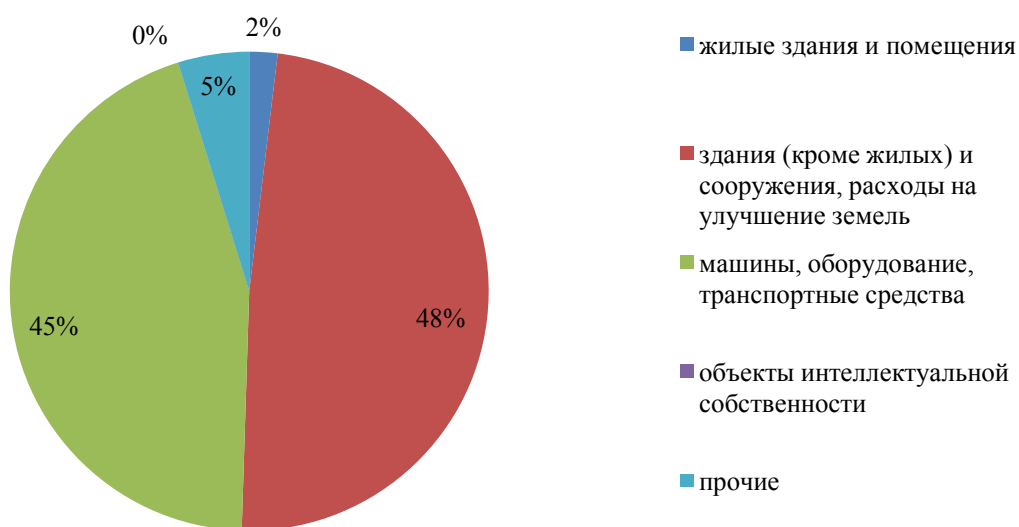


Рисунок 5 - Видовая структура инвестиций в основной капитал г. Севастополя в 2018 году (без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) в % к итогу
 Источник: Федеральная служба государственной статистики РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

Таким образом, объем инвестиций в основной капитал в значительной степени зависит от объема ВВП. Это можно объяснить тем, что увеличение ВВП повышает

рентабельность предприятий, и это позволяет им больше инвестировать в основной капитал, например, доходы от роста экономической деятельности. Для эффективного развития российской экономики необходимы масштабные инвестиции в производство, обучение и новые технологии. Создание устойчивой экономической среды, в том числе благоприятной для иностранных инвесторов, может способствовать улучшению инвестиционного климата в стране.

Литература

1. Веретенникова Ольга Борисовна, Рыбина Елена Сергеевна *Сущность инвестиций и инвестиционной деятельности в экономической системе* // Вестник ОмГУ. Серия: Экономика. 2013. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-investitsiy-i-investitsionnoy-deyatelnosti-v-ekonomicheskoy-sisteme> (дата обращения: 28.10.2018).
2. Жмакина Раисия Геннадьевна *Дискуссионные вопросы сущности инвестиций* // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». 2010. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/diskussionnye-voprosy-suschnosti-investitsiy> (дата обращения: 28.10.2018).
3. Левин В.С., Левина Т.Н., Советова Н.С. *Трансформация сущности, содержания и характера представления количественных данных об инвестициях в основной капитал* // Экономический анализ: теория и практика. 2009. №24. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/transformatsiya-suschnosti-soderzhaniya-i-haraktera-predstavleniya-kolichestvennyh-dannyh-ob-investitsiyah-v-osnovnoy-kapital> (дата обращения: 28.10.2018).
4. Лёжин Н. М. *Инвестиции в системе экономических категорий* // ТДР. 2011. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/investitsii-v-sisteme-ekonomicheskikh-kategoriy> (дата обращения: 28.10.2018).
5. Потапкина Мария Александровна *Методика эффективного инвестирования в основной капитал* // Вестник НГУ. Серия: Социально-экономические науки. 2009. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-effektivnogo-investirovaniya-v-osnovnoy-kapital> (дата обращения: 28.10.2018).
6. Федеральная служба государственной статистики РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

АНАЛИЗ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ ПО ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

*Прудников А.О., к.э.н.
финансовый директор ООО "Соната"*

Анализ научных исследований показал, что не существует четко определенных показателей, дающих возможность объективно и однозначно оценить эффективность деятельности хозяйствующего субъекта в целом и финансовой в частности. Можно выделить отдельные группы показателей, которые чаще всего используются на практике как параметры оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования:

1. Показатели оценки факторной производительности (совокупная факторная производительность, производительность труда, капиталотдача). С точки зрения теории наиболее объективным является показатель совокупной факторной производительности. Этот показатель использовался для оценки результатов деятельности компаний в трудах Д. Брауна и Дж. Эрла, К. Юдаева и др. Однако при его расчете возникают трудности с измерением основного капитала. Особенности оценки и переоценки первоначальной

стоимости основных средств отечественных субъектов хозяйствования в процессе их корпоратизации также вызывают сомнения относительно их соответствия рыночной стоимости. Вместо этого на практике чаще используют показатель производительности труда. Но этот показатель является краткосрочной характеристикой, поскольку базируется на неявной предпосылке о неизменности размера основного капитала [1].

2. Показатели операционной эффективности и рентабельности. Они используются в многочисленных исследованиях современных ученых как индикаторы эффективности и наиболее зависимыми от динамики и структуры финансовых ресурсов корпорации. Так, в работах Б. Робертса [2], А. Бивана и др. [3] дополнительно к показателю производительности труда использовались соответственно рентабельность продаж и объем продаж на одного работника. Показатели объема продаж и рентабельности продаж, рентабельности активов применялись в работах А. Муравьева, А. Талавера и др., Е. Коценды и Дж. Свейнера. Показатель рентабельности акционерного капитала был использован также в исследовании П. Кузнецова и А. Муравьева. А. Радыгин и Р. Энгов оценивали масштабы финансовой деятельности предприятия по показателям отношения выручки к численности занятых, прибыли (и выручки) к основным фондам, выручки к численности производственного персонала. Но главным недостатком использования этих показателей, по мнению А. Радыгина, является то, что, кроме инфляции, отчетные данные о прибыли требуют более детального анализа в связи с особенностями системы расчетов и использованием двойной бухгалтерии. Кроме этого, показатели прибыли после уплаты налогов не являются объективными, поскольку существует практика уклонения от уплаты налогов. Итак, субъектам хозяйствования выгодно занижать размер реальной прибыли с целью уменьшения базы налогообложения. Учитывая это зарубежные инвестиционные агентства оценивают доходность отечественных корпораций на основе прибыли до налогообложения (EBT) и прибыли до уплаты процентов, налогов и начисления амортизации (EBITDA) [4]. Так, несмотря на отдельные негативные аспекты, связанные с использованием показателя EBITDA и его производных как оценочных индикаторов деятельности компаний, следует заметить, что он потенциально может служить сравнительным критерием оценки результативности работы менеджмента различных конкурирующих компаний за конкретный промежуток времени (год, квартал), поскольку при его расчете исключается эффект зависимости результатов деятельности от уровня и качества задолженности компании, налогового режима и метода начисления амортизации, на что менеджеры не в состоянии влиять в течение отчетного периода. В свою очередь, показатель прибыли до налогообложения (EBT) учитывает влияние не только операционной деятельности на финансовые результаты компании, но и влияние ее финансовой деятельности, связанной с инвестированием и финансированием [4].

3. Показатель Q Тобина. Этот индикатор часто рассматривается в трудах западных авторов, характеризует отношение рыночной стоимости компании к восстановительной стоимости активов компании, но целесообразность его использования в оценке эффективности финансовой деятельности национальных корпораций менее очевидна. Отметим, что показатель Q Тобина широко используется в современной российской теории и практике. Между тем А. Радыгин считает, что характеристики равновесия, которые используются в теоретической модели Тобина, нельзя применять в условиях, где финансовый рынок является малоразвитым и испытывает влияние многих не прогнозируемых факторов (спекулятивные действия участников рынка, валютные колебания и др.) [4].

4. Системы показателей эффективности. Некоторые исследователи (А. Городничев) для анализа деятельности корпорации предлагают использовать интегрированные системы оценки, основанные на ограниченном наборе количественных и качественных показателей деятельности компании (матрица измерения эффективности, система сбалансированных показателей, пирамида эффективности,

бортовое табло и т.д.). Распространена также система ключевых показателей эффективности KPI, которая помогает организации определить индивидуальные параметры оценки достижения стратегических и тактических целей и позволяет осуществлять контроль за деловой активностью работников и компании в целом в реальном времени (А. Письмаров). К основным преимуществам этого подхода можно отнести комплексную оценку деятельности на основе количественных и качественных показателей, привязку показателей операционной эффективности стратегии развития компании. При этом существенным недостатками являются несоответствие действующим системам учета предприятий, несовершенство методологического инструментария, сложность измерения качественных показателей. Кроме этого, анализ практики использования данных моделей оценки свидетельствует, что в большинстве случаев они претерпевают значительные изменения в процессе адаптации к условиям конкретной компании и, соответственно, не могут быть использованы для сравнительного анализа эффективности деятельности различных субъектов хозяйствования отрасли или региона [5].

5. Интегральные показатели оценки финансово-экономического потенциала предприятия используются в практике комплексного финансового анализа деятельности предприятия и позволяют органично соединить математические, статистические и аналитические методы исследования, обосновать и интерпретировать результаты. Так, исследователями предлагается расчет интегрального показателя путем взвешивания на основе относительного веса целевого показателя по группам ликвидности, рентабельности, деловой активности и финансовой устойчивости (Билик М.Д., Павловская О.В., Притуляк Н.М., Невмержицкая Н.Ю). Такая методика позволяет однозначную количественную оценку экономического потенциала предприятия. Некоторые исследователи (Р. В. Андрийчук) видят интегральный показатель эффективности деятельности корпорации в ее рыночной стоимости, поскольку при ее определении учитываются все важные финансово-экономические параметры (инвестиции, чистая прибыль, амортизация, стоимость кредитных ресурсов, кредиторская и дебиторская задолженность, изменение запасов и т.д.), которые в конце концов находят свое отражение в размерах денежных потоков, скорректированных на фактор времени. В. Хобт рекомендует определять интегральную оценку развития предприятия, а следовательно, и индикатор эффективности его функционирования, рассчитывать как сумму множителей темпов изменения показателей деятельности и соответствующих значений вклада каждого в конечный результат. Не менее обоснованным является подход К. Ковальской, которая предлагает универсальную модель для оценки влияния факторов, отражающих эффективность финансовой деятельности, на величину экономического развития акционерного общества, учитывая при этом коэффициент экономического роста АО, рентабельность реализованной продукции, фондоотдачу, коэффициент задолженности, коэффициент соотношения суммы уплаченных дивидендов и прибыли, реинвестируемой в производство. Очевидно, интегральные оценки эффективности деятельности корпорации является более объективными, однако и здесь существуют определенные ограничения, связанные с наличием полной статистической информации, с обработкой данных и интерпретацией исходной информации, а также возникает проблема с увеличением уровня погрешности при использовании такого интегрального показателя для дальнейших исследований с помощью методов регрессионного, компонентного и факторного анализа [6].

6. Показатели на основе экономической прибыли и денежного потока. Все чаще на практике для оценки результативности деятельности компании используют показатели на основе экономической прибыли (EVA, MEPCl, STVA) (Ивашковская И.В.), что находит свое отражение во внедрении на предприятиях системы ценностно-ориентированного управления (Value-Based Management, VBM). Так, Е.М. Рогова, Н.К. Швецова, А.А. Терещенко, И.А. Бланк и др. отмечают, что показатели прибыли,

отраженные в отчете о прибылях и убытках и в балансе, не несут информации о создании предприятием добавленной стоимости, не учитывают фактор изменения денег во времени, а также не всегда являются достоверными вследствие манипулирования данными финансовой отчетности. В свою очередь, в отчете о движении денежных средств отражаются реальные операции с поступлений и расходов денежных средств, которыми довольно сложно безосновательно манипулировать. Это повышает информационную ценность показателей, рассчитанных на базе денежного потока (Cashflow). В составе таких показателей выделяют показатель свободного денежного потока, показатель денежного содержания доходов, денежного содержания продаж и денежную рентабельность продаж. Вместе с тем следует отметить, что процедура расчета свободного денежного потока (FreeCashflow) и средневзвешенной стоимости капитала, необходимой для определения добавленной стоимости, требует наличия всесторонней информации о деятельности и финансовом положении предприятия, не всегда доступна для внешних наблюдателей и исследователей[7].

Итак, можно отметить, что вопрос выбора показателей оценки финансово-хозяйственной эффективности функционирования компании получил широкое освещение в научной литературе. Однако для оценки эффективности финансовой деятельности корпорации необходимы, во-первых, идентификация факторов, влияющих на оборот финансовых ресурсов корпорации, а, во-вторых, выявления показателя результативности, который в наибольшей степени отражает взаимосвязь этих факторов с эффективностью финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

Литература

1. Brown D.J. *Competition and Firm Performance: Lessons from Russia* / D. J. Brown, J. S. Earle // *Stockholm Institute of Transitional Economy. – Working Paper. – № 154. – 2000. – 98 p.*
2. Roberts B. *Is Privatization a Free Lunch? New Evidence on Ownership Status and Firm Performance* / B. Roberts, Y. Gorkov, J. Madigan // *University of Miami. – Working Paper Series 115. – 1998. – 86 p.*
3. Bevan A. *The Determinants of Privatised Enterprise Performance in Russia* / A. Bevan, S. Estrin, B. Kuznetsov et al. // *William Davidson Institute Working Paper 452. – 2001. – 112 p.*
4. Радыгин А. Д. *Корпоративное управление и защита прав собственности: эмпирический анализ и актуальные направления реформ* / А. Д. Радыгин, Р. М. Энгов // *Научные труды ИЭПП № 36. – 2001. – 280 с.*
5. Ченг Ф. Ли, Финнерти Дж. *Финансы корпораций: теория, методы и практика. Пер с англ.* – М.: ИНФРА-М, 2000. – XVIII, 686 с.
6. Ковальська К.В. *Фінансова стійкість акціонерного товариства як умова його економічного розвитку* / К.В. Ковальська // *Фінанси України. – 2004. – №2. – С.100-108.*
7. Черемушкин С. *Оценка риска портфельного инвестора [Электронный ресурс]* / С. Черемушки // *Теория и практика управленческого учета. – 2010. – Режим доступа: <http://gaap.ru/articles/77736/>*

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ЗАЛОГ ФИНАНСОВОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ

*Прудникова Л.А., старший преподаватель
кафедры "Финансы и кредит",
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

В современных условиях развития рыночных отношений, в условиях постоянных экономических санкций конкурентоспособность хозяйствующего субъекта и целесообразность его деятельности в будущем определяются прежде всего эффективностью его функционирования. Согласно определению А. Рац, эффективность функционирования предприятия - это комплексная характеристика, отражающая степень использования ресурсных затрат, способность достигать поставленных целей и способность к устойчивой жизнедеятельности в конкурентной рыночной среде. Она показывает степень использования трудовых, материальных, финансовых, природных и других ресурсов, степень обеспечения положительного результата (эффекта) хозяйства в условиях конкурентного рынка и достижения запланированных результатов учитывая поставленные перед системой или ее элементами цели [1]. Эффективность выступает как индикатор развития любой системы, так и стимулом повышения качества ее развития. Эффективная система должна быть построена так, чтобы все процессы, которые происходят в ее пределах, способствовали достижению целевой функции системы.

Таким образом, эффективность деятельности предприятия является главным индикатором оценки его финансового положения и конкурентоспособности. В свою очередь, эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта является залогом финансовой привлекательности для акционеров, инвесторов, контрагентов и других стейкхолдеров компании.

Таким образом, эффективность финансовой деятельности можно охарактеризовать как степень достижения финансовых целей деятельности хозяйствующего субъекта в процессе разработки и реализации финансовых решений. Вместе с тем не следует забывать о необходимости отображения значения эффективности как важной оценочной категории.

Учитывая особенности организации предпринимательской деятельности в форме акционерного общества, в деятельности которого главная роль принадлежит акционерам, целью финансовой деятельности компании выступает максимизация рыночной стоимости компании и благосостояния ее владельцев, поскольку такой подход позволяет учесть основные направления финансовой деятельности - инвестирование, финансирование, управление активами и денежными потоками. Таким образом, эффективность финансовой деятельности является основным индикатором качества всего спектра финансовых решений корпорации и свидетельствует о результативности работы менеджмента компании в интересах ее акционеров.

В данном случае следует согласиться с А.М. Турило и А.А. Зинченко, которые подчеркивают, что в теоретико-методологическом плане финансовый эффект деятельности предприятия существенно отличается от экономического, так как должен отражать специфику финансов предприятия, содержание его финансовой деятельности [2]. Также исследователи отмечают, что экономическая эффективность связана с активами предприятия, а финансовая эффективность - с его пассивами, то есть финансовыми ресурсами.

В контексте определения эффективности финансовой деятельности хозяйствующего субъекта следует уделить внимание понятию финансовой результативности обычной деятельности. Так в интерпретации автора данного термина Р. Скалюк, который идентифицирует его как определенное финансовое положение

соответствующего вида деятельности предприятия на определенный момент времени, отражающий уровень эффективности использования активов, собственного капитала, инвестиций, степень прибыльности (убыточности) деятельности и позволяет оценить имеющийся потенциал экономического развития субъекта хозяйствования за каждым отдельным видом его деятельности и хозяйственным процессом в целом [3]. Результативность финансовой деятельности Р. Скалюк оценивает по показателям финансовой результативности активов, собственного капитала, инвестиций методом отношения финансового результата от финансовой деятельности к активам, собственного капитала и инвестиций соответственно (в%).

Несколько иной подход к определению результативных показателей деятельности предприятия в рамках анализа механизмов организационно-экономического обеспечения качественных и количественных преобразований предприятий в процессе устойчивого развития предлагают В. Хобта и др. Для оценки развития финансовой сферы как функционального звена предприятия авторы относят коэффициенты финансовой автономии, ликвидности, платежеспособности, коэффициенты оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей, коэффициент Бивера (вероятности банкротства), чистая прибыль, рыночную стоимость предприятия [4]. Также авторы отмечают, что неполнота статистической информации о финансовом положении большинства российских предприятий ограничивает возможности расчета вероятности банкротства и рыночной стоимости предприятия.

В свою очередь, И. Пархоменко отмечает, что при осуществлении комплексного анализа эффективности финансовой деятельности предприятия детальную оценку финансового положения субъекта дает расчет коэффициентов по трем группам показателей:

- 1) показатели платежеспособности;
- 2) показатели финансовой устойчивости;
- 3) показатели эффективности финансово-экономической деятельности. К третьей группе автор относит коэффициент трансформации, рентабельность собственного капитала и продаж, а также рентабельность активов предприятия [5].

Таким образом, анализ публикаций и научных исследований показал, что не существует четко конкретных показателей, дающих возможность объективно и однозначно оценить эффективность деятельности корпорации в целом и отдельно финансовой составляющей.

Литература

1. Рац О.Н. Классификация приоритетных факторов внутренней среды, влияющих на эффективное функционирование предприятий/ О.Н. Рац// «БИЗНЕС ИНФОРМ», 2016.- №8. - с. 46-50.
2. Турило А.М. Теоретико-методологічні засади визначення фінансової ефективності на підприємстві / А.М. Турило, О.А. Зінченко // Фінанси України. – 2018. – №11. – с.87-92.
3. Скалюк Р.В. Фінансова результативність діяльності промислових підприємств / Р.В. Скалюк // Вісник економіки транспорту і промисловості. – 2017. – № 33. – С.227-231.
4. Механізми забезпечення розвитку підприємств: еколого-економічний аспект: монографія / В. М. Хобта [и др.]; Державний вищий навчальний заклад "Донецький національний технічний ун-т". - Донецьк : ПП Чернецька Н.А., 2009. – 135 с.
5. Пархоменко И. А. Особенности комплексного анализа эффективности финансовой деятельности предприятия [Электронный ресурс] / И.А. Пархоменко. – 2011. – Режим доступа [http://www.rusnauka.com/ 8_DN_2011/Economics/7_82237.doc.htm](http://www.rusnauka.com/8_DN_2011/Economics/7_82237.doc.htm)

ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И КОНТРОЛЯ НА ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

*Сафарян Е.Х., аспирант 3 курса
кафедры аудита и внутреннего контроля,
Санкт-Петербургский государственный
экономический университет
г. Санкт-Петербург*

Лесопромышленный комплекс России - один из центральных секторов российской экономики и одновременно один из экспортно-ориентированных отраслей экономики России. Рациональное управление всеми сегментами лесопромышленного комплекса обеспечит выполнение задач концепции устойчивого развития в области устойчивого лесопромышленного управления, которое можно трактовать как экономически эффективное, социально ответственное и экологически устойчивое управление лесами. При построении системы экономически устойчивого лесопромышленного управления необходимо концентрировать внимание и усилия на изучении особенностей лесных ресурсов и лесного хозяйства. Более содержательное определение понятию «устойчивое лесопромышленное управление» было разработано на Министерской конференции по защите лесов Европы и принято Продовольственной и сельскохозяйственной организацией ООН. Устойчивое управление лесами связано с использованием лесных земель и ресурсов таким образом и на таком уровне, которые могут обеспечивать сохранение их биоразнообразия, продуктивности, регенерационных способностей, жизнеспособности и потенциала обеспечивать в настоящее время и в будущем соответствующие экономические, социальные и экологические функции на местном, национальном и глобальном уровнях, причем это управление и использование не должно наносить ущерба другим экосистемам.[1] В принятых российских законодательных актах аналогичное понятие трактуется как многоцелевое, рациональное, непрерывное, неистощительное использование лесного фонда для удовлетворения потребностей общества.[2][3] Таким образом, понятие устойчивого лесопромышленного управления интерпретируется в России более узко. Оно подразумевает учет социальных интересов населения и сохранение способности лесов осуществлять разнообразные экосистемные функции.

Основные направления промышленных предприятий, на которых используется древесина, связаны с:

- деревозаготовкой, связанной с разделкой, выдержкой, обработкой, подготовкой различных щитов;
- строительством, включая срубы, опалубки, строительные леса, перекрытия, стены, потолки, двери и окна;
- судостроением, например, гребные и парусные суда;
- мебельным производством, связанным с созданием конкретных видов мебели.
- производством паркета, рам, панелей и др. отделочных материалов;
- целлюлозно-бумажной промышленностью, связанной с производством бумаги;
- фармацевтической промышленностью, выпускающей лекарственные препараты, эфирные масла, а также медицинские протезы;
- другие.

Внутренний контроль предприятия деревообработки имеет существенные особенности, связанные не только с обработкой древесины, но и выпуском конкретных видов продукции. Изучение работ отечественных авторов показало, что понимания роли контроллинга в достижении устойчивости производства с учетом отраслевой специфики, недостаточно как в теоретическом, так и в методическом плане. Вопросы

контроллинга занимались такие авторы как Э. Майер, Ю.П. Анискин, А.М. Павлова, М.Л. Лукашевич, Е.Н. Тихоненкова, А.А. Харин и др. В большей степени авторами рассматриваются вопросы концептуального характера. Однако, практически не рассматривается механизм организации контроллинга. В связи с этим становится актуальным исследование контроллинга и разработка методики его осуществления на предприятиях деревообрабатывающей промышленности, и в частности – на мебельных предприятиях. Отмечается, что каждое предприятие этой отрасли индивидуально. Задачи, стоящие перед управленческим персоналом, различаются в зависимости от специализации или направленности хозяйствующего субъекта, его размеров, в также общей экономической ситуации. Готовая продукция, являющаяся результатом совокупности производственных процессов, относится к следующим производствам:

- массовое, включающее производство листовых материалов с различными общепринятыми характеристиками, такими как состав, размеры, плотность; продукция целлюлозно-бумажной промышленности; мебельно-сборочные комбинаты по выпуску столярно-строительных изделий;
- серийное, связанное с производством мебели из определенных материалов и фактур, стандартных предметов для обустройства жилья;
- индивидуальное - производство предметов по индивидуальным пожеланиям заказчика с возможностью выбора, включая высокохудожественную мебель;
- эксклюзивное - единичное и неповторимое производство, включая создание объектов искусства и предметов роскоши.

Индивидуальным является производство, характеризующееся единичным изготовлением продукции разнообразной непостоянной номенклатуры. К серийным относятся производства с периодической повторяемостью изготовления серий однотипных изделий. Массовое производство с узкой номенклатурой и большим объемом выпускаемых изделий связано со специализацией выпуска определенных изделий, автоматизацией процессов обработки, сборки, отделки, применением универсальных деталей и их взаимозаменяемостью. [4]

Классификация конечной продукции по вышеуказанному признаку определяет особенности функционирования предприятия: технологический процесс, его этапы, наличие переделов, образование полуфабрикатов, длительность производственных процессов, механизмы обработки древесины, их сложность и длительность осуществления. Кроме того, это определяет необходимый уровень подготовки производственного персонала, что обуславливает применение определенной системы учета затрат, организацию сбора, обработки и хранения информации, применение планов, распоряжений, нормативов и заданий, и осуществление контроля за исполнением технических, экономических и социальных ограничений.

При организации процесса управления и контроллинга на предприятии по деревообработке следует учитывать обоснованные технологические процессы, являющиеся основополагающими в организации. Технология деревообрабатывающего производства – система методов и приемов обработки древесных материалов для изготовления из них столярных изделий. Технологический процесс в деревообработке – узкое направление производственного процесса, связанное с изменением геометрической формы, параметров, физических и химических характеристик и свойств перерабатываемого материала. Общепринятые технологические процессы создания столярных изделий многовариантны, где широко применяются механические виды обработки, такие как резание, прессование, гнутье, сборка с помощью столярных соединений, гидротермическая обработка, склеивание и отделка. [4] Помимо изменения физических свойств, в процессе обработки древесины происходят химические явления, которые являются предметом отдельного исследования и в некоторых случаях могут влиять на организацию учетного процесса и контроллинга.

Сложность структуры деревообрабатывающего предприятия зависит от масштабов, количества осуществляемых технологических процессов, широты номенклатуры выпускаемой продукции, поскольку деревообрабатывающие предприятия специализируются на выпуске конкретной продукции. В зависимости от специализации организации подразделяются на лесопильно-деревообрабатывающие, мебельно-сборочные, мебельные, домостроительные, лыжные комбинаты или фабрики музыкальных инструментов. В состав любого деревообрабатывающего предприятия, как правило, входят основные и вспомогательные производства. Выпуск готового продукта, а также выработка пиломатериалов, заготовок и других полуфабрикатов относятся к продукции основных цехов.

Эффективность работы предприятия нельзя рассматривать только по внутренним характеристикам, таким как использование ресурсов, получение результатов в соответствии с установленными целями с учетом временного фактора, наличие показателей деятельности, системы управления качеством. Внешняя среда также оказывает влияние на эффективность функционирования предприятия, например, инвестиционный климат, социальная инфраструктура, законодательств, налогообложение, стратегии и тенденции развития. Невозможно не брать во внимание влияние внешней среды. Управление деревообрабатывающим предприятием требует регулярного решения актуальных проблем, связанных с влиянием внутренних и внешних факторов. По мнению Просветова Г.И., к внешним факторам относится динамичность макроэкономической ситуации, влияния на отечественную экономику процессов, происходящих в международной сфере, усиление внутренней конкуренции, а также реформирование системы управления бизнесом. [5] Совокупность внешних и внутренних факторов обязывает руководство предприятий находить решения задач, формировать индивидуальные подходы к управлению, менять организационную и информационную структуры предприятия с целью оперативного распознавания изменений и тенденций и адаптации к ним. Таким подходом может стать организация контроллинга, который является, развивающимся направлением, находящим применение в области теории и практики управления предприятием.

Однозначного трактования понятия «контроллинг» не существует. В таблице 1 представлены мнения авторов к понятию «контроллинг».

Таблица 1 - Понятие контроллинга в отечественной и зарубежной литературе

Автор	Определение
П. Хорват [6]	Подсистема в системе управления предприятием, координирующая другие подсистему (такие как планирование, информационное обеспечение), тем самым оказывающая поддержание системообразующей и системоувязывающей координации
Ю. Вербер [7]	Элемент управления, оказывающий поддержку руководства при координации всей системы управления, и особенности планирования, контроля и информирования
Г.И. Просветов [8]	Процесс осуществления регулярной проверки выполнения поставленных задач и оперативное принятие мер для предотвращения возникающих отклонений при достижении намеченных целей
В.Б. Ивашкевич [9]	Система управления процессом достижения поставленных конечных целей и определенных результатов хозяйствования компании. В экономическом отношении контроллинг – система управления прибылью предприятия.
М. Л. Лукашевич	Целостная концепция управления предприятием, дающая руководителям ориентир на определение шансов и рисков, связанных с достижением прибыли определенного уровня

Изучение отечественной и зарубежной литературы показывает, что зачастую понятия «контроллинг» и «управленческий учет» отождествляются и представляют собой процесс по передаче управленческому персоналу информации, необходимой для планирования, управления и контроля за производственными процессами и деятельностью предприятия в целом. Инструменты контроллинга связаны не только с учетом значений финансовых категорий, но также они включают в себя стратегические и оперативные методы планирования, анализы имеющихся данных. Таким образом, контроллинг – система поддержки руководителей в долгосрочной перспективе, предоставляющая информационно-аналитические и методические инструменты для реализации полного цикла управления по всем сферам и бизнес-процессам посредством оценки и измерения ресурсов и достигнутых результатов деятельности.

Для производства мебели, по всем параметрам отвечающей требованиям покупателей, а также претендующей на конкурентоспособность с точки зрения качества и цены, необходима полноценная и эффективная система управления мебельным предприятием, в которой каждый участник реализует вмененные ему функции и задачи. Система как совокупность может быть выстроена только при взаимосвязанности компонентов управления. Следует выделить три основные функции контроллинга, представленные на рисунке 1.

Задачи контроллинга на деревообрабатывающем предприятии сводятся к формированию учетно-аналитической информации в соответствии с организованными бизнес-процессами.

В настоящее время все предприятия, выпускаемые ту или иную продукцию серийного или массового характера, в первую очередь, стремятся к максимальной автоматизации организации с целью увеличения производительности оборудования и труда, улучшения качественных характеристик, сокращения потерь от брака или возникающих отходов, и уменьшению уровня затрат в конечном итоге. В этом случае большая доля производственных процессов и внутрихозяйственная деятельность в целом осуществляются в соответствии с разработанными и обоснованными бизнес-процессами. Такое направление формирует процессный подход к организации деятельности предприятия. В рамках применяемого процессного подхода работа предприятия рассматривается как совокупность множества связанных бизнес-процессов, цели которых могут различаться, но соответствовать при этом основной цели хозяйствования предприятия.

Функции контроллинга на предприятии		
Учетно-аналитическая	Контрольно-информационная	Методическая
• разработка и ведение системы внутреннего учета; • составление внутренней отчетности; • сбор и обработка учетно-аналитической информации; • анализ отклонений; • определение причин отклонений; • проведение корректирующих мероприятий для управления	• установление нормативных величин для сравнения и определения значений контролируемых показателей; • определение допустимых отклонений; • разработка структуры информационной системы; • стандартизация информационных каналов; • сбор и сортировка значимой информации; • мониторинг деятельности предприятия	• создание и применение методики разработки целевой картины и показателей; • формирование рекомендаций по применению методов и инструментов управления; • унификация критериев оценки деятельности организации, ее подразделений, цехов

Рисунок 1- Функции контроллинга на предприятии

На деревообрабатывающем предприятии деятельность сводится к реализации основных бизнес-процессов:

- изучение и анализ рынков сбыта, конкурентов, их преимуществ, перспектив;
- разработка стратегии деятельности предприятия и кратко- и долгосрочную перспективы;
- разработка, проектирование, обсуждение, тестирование готовой продукции;
- доведение готовой продукции до более качественной, совершенной формы;
- разработка возможных услуг (доставка, сборка, монтаж, ремонт);
- маркетинг и сбыт выпускаемой продукции;
- непосредственное производство готовой продукции в разрезе процессов, цехов;
- гарантийное и послепродажное обслуживание.

В ходе организации циклов основных и вспомогательных производств необходимо добиваться не только четкой работы цехов и участников производственного процесса, но также системы менеджмента при осуществлении закупок ценных и дорогостоящих древесных пород, а также при взаимодействии с конечным потребителем. В современных условиях не только готовый продукт является «лицом» компании и определяет ее конкурентоспособность, но также и систему взаимоотношений с клиентом, системы предоставляемых услуг и обслуживания. Работа вспомогательных звеньев может оказывать влияние на удовлетворение требований акционеров, кредиторов, государственных органов и других участников экономических отношений. Четкая организация бизнес-процессов может вывить «лишние» операции, от выполнения которых компания может безболезненно отказаться в пользу более продуктивных процессов.

Литература

1. *Основы устойчивого лесопользования : учеб. Пособие для вузов. – 2-е изд., перераб. И доп. / М.Л.Карпачевский, В.К. Тепляков, Т.О. Яницкая, А.Ю. Ярошенко и др.; под общ. Ред. А.В. Беляковой, Н.М. Шматкова; Всемирный фонд дикой природы (WWF). – М.: WWF России, 2014. – 266 с.*
2. *Федичкина Е.А., Анализ экспорта древесной продукции с Дальнего Востока России в 2015 г. / Е.А. Федичкина, А.С. Ланкин – Владивосток: Апелсин, 2016 – 48 с.*
3. *Лесной кодекс РФ: Федеральный закон от 04.12.2006 г. № 200-ФЗ Электронный ресурс. // Информационно-правовая система Консультант Плюс.*
4. *Фокин С.В. Деревообработка: технологии и оборудование: учеб.пособие / С.В. Фокин, О.Н. Шпортко. - Ростов н/Д : Феникс, 2012. – 348 с.*
5. *Просветов Г.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Задачи и решения. 5-е изд.-М.;: Издательство «Альфа-Пресс», 2008 г.*
6. *Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horváth & Partners ; Пер. с нем. — 4-е изд. — М.: Альпина Паблишерз, 2009. – 269 с.*
7. *Введение в контроллинг / Утц Шеффер, Юрген Вебер; Пер. с нем. – М.: НП "Объединение контроллеров", 2014. – 416 с.*
8. *Г.И. Просветов. Контроллинг. Задачи и решения. 1-е изд. - М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2000 г.*
9. *В.Б. Ивашевич. Стратегический контроллинг. – М.: Магистр, Инфра-М, 2013. 216 с.*

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ НА ПРИМЕРЕ ЗАО "МИКОЯНОВСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ"

Тульникова А.А., студент 4 курса

Научный руководитель: Матушевская Е.А., к.э.н. доцент
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь

Методика анализа денежных потоков основана на осуществлении определенных аналитических процедур, направленных на выявление эффективности управления денежными средствами и денежными потоками в деятельности организации, установление ее реальной платежеспособности[3].

Наиболее важным в методике анализа денежных потоков является получение системы показателей, которая в свою очередь может сформировать точную, объективную характеристику направлений оттока и притока денежных средств организации, оценку состава и объемов, структуры, внутренних и внешних, субъективных и объективных факторов, которые влияют на изменение денежных средств организации.

Методики анализа денежных потоков в своих работах рассматривали такие ученые, как Костирко Р.О.[6], Чикишева А.Н.[10], Стрижев В.И.[8], Ковалев В.В.[4], Бланк И.А., Бадмаева Г.А.[3], Торженовой Т.В.[9] др. Основные положения разработанных ими методик представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Систематизация методик анализа денежных потоков

Автор	Основные положения методики анализа денежных средств
1	2
Костирко Р.О.	- «оценка движения денежных средств прямым и косвенным методом; - коэффициентный метод как инструмент факторного анализа денежных потоков; - перспективный анализ денежных потоков; - оценка оптимального уровня денежных потоков»[6, с.56].
Торженова Т.В.	- «расчет денежного потока от активов, денежного потока кредиторам и акционерам; - расчет свободного денежного потока; - анализ темпов прироста денежного потока по каждому показателю»[9, с.124].
Поддерегин А.Н., Лигоненко Л.О., Ковальчук Г.В.	- «анализ объема и состава денежных активов предприятия; - анализ денежного оборота и денежных потоков предприятия; - анализ источников формирования и направлений использования денежных средств предприятия; - оценка ритмичности, синхронности и достаточности денежных потоков; - анализ платежеспособности предприятия и эффективности управления денежными потоками»[4, с.23].
Стражев В.И.	- «анализ динамики денежных средств (оценка величины денежных потоков за прошлый и отчетный период, темпы роста и прироста); - изучение структуры денежных потоков; - расчет коэффициентов платежеспособности»[8, с.67].

Продолжение таблицы 1

1	2
Ковалев В.В.	- «общая динамика результатов деятельности предприятия; - оценка наличия денежных средств на расчетном счете, динамика остатка средств на расчетном счете; - тенденции снижения или роста остатка средств на счете; - оценка балансового уравнения денежного потока; - расчет финансового цикла»[4].
Бланк И.А.	- «вертикальный и горизонтальный анализ абсолютных значений денежных потоков; - сравнительный анализ денежных потоков; - расчет коэффициентов эффективности денежных потоков»[3, с. 24].
Истомин В.С.	- «проведение горизонтального анализа денежных потоков; - расчет абсолютных и относительных изменений притоков и оттоков, определение тенденций изменения объема денежных средств; - проведение вертикального анализа (изучение структуры денежных потоков в разрезе каждого вида операций, общая оценка поступлений и выплат); - анализ величины чистого денежного потока, прогноз его величины на будущие отчетные периоды»[4].

Представленные в таблице 1 методики анализа денежных потоков в определенной степени схожи, но также обладают определенными существенными отличиями. Большая часть методик предусматривает проведение коэффициентного анализа.

Одним из ключевых направлений анализа денежных потоков, согласно методики Поддериgina А.Н., Лигоненко Л.О., Ковальчук Г.В., можно считать анализ степени достаточности (недостаточности) формирования объема денежной массы не только в целом, но и по видам деятельности, по объему, по времени, а также сбалансированности отрицательного и положительного денежного потока.

Методика Костирко Р.О. предусматривает оценку движения денежных средств прямым и косвенным методом[6].

Благодаря прямому методу анализа движения денежных средств предприятие может оценить:

- наличие собственных денежных средств предприятия для инвестиционной деятельности;
- источники и объемы формирования денежных средств, а также их использование в текущей деятельности;
- возможность привлечения заемных средств в финансовой деятельности;
- платежеспособность предприятия

В использовании прямого метода анализа существует анализ информации об отрицательных и положительных денежных потоках предприятия. Эти денежные потоки характеризуются кассовым методом формирования. Основой прямого метода является сопоставление показателей отчета о движении денежных средств, темпов роста и прироста, расчете относительных и абсолютных отклонений, притока и оттока денежных средств, а также их динамики.

Недостатком прямого метода анализа денежных потоков можно считать невозможность проведения факторного анализа влияния отклонений определенных детерминант (факторов) на отклонение остатка денежных средств во взаимосвязи с изменением показателей, формирующих финансовые результаты деятельности организации.

Применение косвенного метода анализа денежных потоков дает возможность выявить взаимосвязь финансового результата деятельности предприятия и чистого денежного потока, определить влияние различных факторов финансово-хозяйственной деятельности организации на чистый денежный поток, выявить главные факторы, влияющие на отток денежных и определить какие источники были привлечены организацией для компенсации денежной массы.

Но при этом необходимо отметить, что качество такого анализа зависит от достоверности отражаемого в отчете о финансовых результатах конечного финансового результата.

Преимущество прямого метода заключается в том, что его применение позволяет отразить в отчете о движении денежных средств более подробную информацию об источниках поступления и расходования денежных средств. Именно это позволяет обеспечить развернутость и полезность информации о денежных потоках предприятия.

Таким образом, прямой и косвенный методы анализа денежных средств позволяют оценить степень обеспечения предприятия денежными активами, установить источники поступления денежных средств и направления их использования, определить возможности предприятия погашать текущие обязательства и дать прогноз достаточности средств для осуществления текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Таким образом, ключевой целью указанных методик можно назвать возможность обеспечить сбалансированность отрицательных и положительных потоков как в целом, так и по направлениям. Это необходимо для обеспечения стабильной платежеспособности предприятия для его эффективной деятельности.

На основе изученных методик и подходов к анализу денежных потоков разработана схема анализа денежных потоков ЗАО «Микояновский мясокомбинат», которая представлена на рисунке 1.

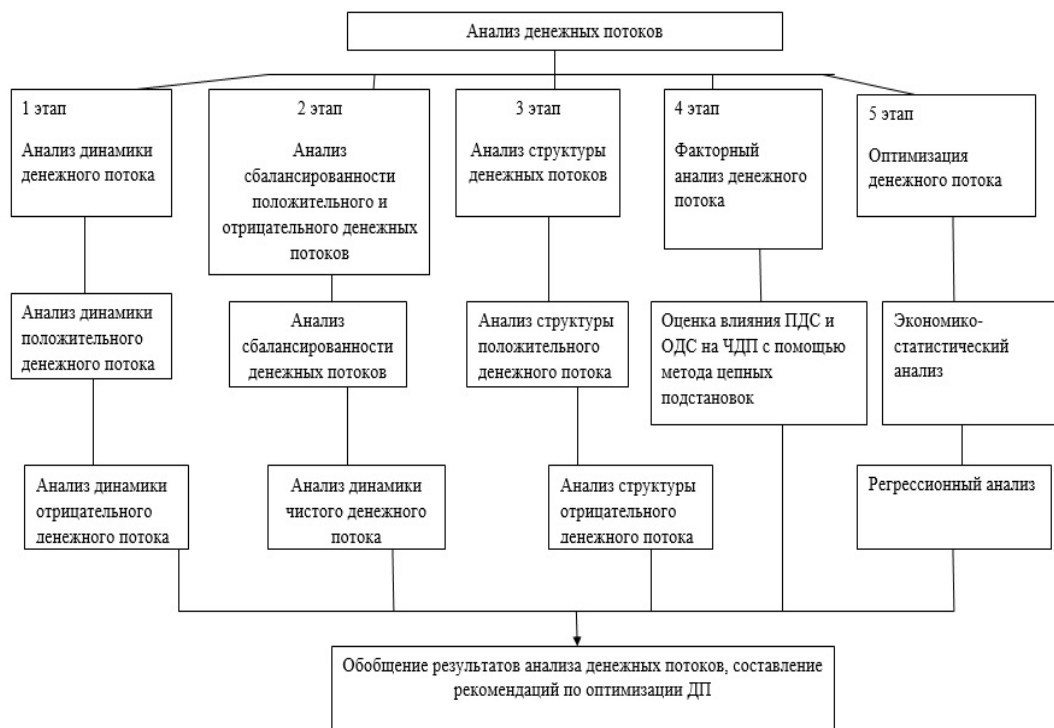


Рисунок 1- Схема анализа денежных потоков

На первом этапе проводится анализ динамики объема формирования положительного и отрицательного денежных потоков предприятия по направлению их использования и источникам притока денежных средств. Сравниваются темпы роста

активов и объемы выручки от продаж с темпами роста положительного денежного потока, представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Темп роста положительного денежного потока, выручки и активов ЗАО «Микояновский мясокомбинат»

Показатель	2016 г.				2017 г.			
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Поступление ДС от текущей деятельности	3410291	2988593	2841469	3062307	3128940	3100927	3128377	3148972
Выручка	3123021	3456908	3245679	2628873	3060987	3281923	3012032	2924316
Темп прироста, %								
Поступление ДС от текущей деятельности	х	-12,37	-4,92	7,77	2,18	-0,90	0,89	0,66
Выручка	х	10,69	-6,11	-19,00	16,44	7,22	-8,22	-2,91

Второй этап – это анализ сбалансированности положительного и отрицательного денежных потоков по общему объему, анализ динамики чистого денежного потока. Анализ динамики чистого денежного потока, представленного, в таблице 3, дает возможность оценить результат деятельности организации, поскольку чистый денежный поток является одним из ключевых показателей сбалансированности хозяйственной деятельности.

Таблица 3 - Чистый денежный поток ЗАО «Микояновский мясокомбинат»

Показатель	2016 г.				2017 г.			
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Поступление денежных средств от текущей деятельности	3410291	2988593	2841469	3062307	3128940	3100927	3128377	3148972
Поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	32526	12766	34979	6877	12323	1064	2565	3044
Поступление денежных средств от финансовой деятельности	6460000	430000	2705	0	4500000	15889	0	0
Положительный денежный поток	9902817	3431359	2879153	3069184	7641263	3117880	3130942	3152016
Выбытие денежных средств от текущей деятельности	3554513	2900350	2550966	2581381	3035345	2977406	2994486	2991580
Выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности	120600	2460	3602	32640	14506	110650	46758	36996
Выбытие денежных средств от финансовой деятельности	415902	2467875	2467875	2467875	1113711	1113711	1113711	1113712
Отрицательный денежный поток	4091015	5370685	5022443	5081896	4163562	4201767	4154955	4142288
Чистый денежный поток	5811802	-1939326	-2143290	-2012712	3477701	-1083887	-1024013	-990272

Третий этап анализа предусматривает анализ структуры положительного и отрицательного денежных потоков в разрезе видов деятельности.

Следующий этап предусматривает факторный анализ денежных потоков, который позволяет выявить наиболее значимые факторы, которые оказывают влияние на величину и динамику денежных потоков.

На заключительном этапе проводится обобщение полученных результатов и составление рекомендаций относительно выявленных недостатков.

Таким образом, комплексный анализ денежных потоков позволяет выявить узкие места в управлении денежными средствами предприятия и разработать рекомендации по их рациональному использованию.

Литература

1. ПСБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» // Официальный сайт КонсультантПлюс. [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. МФСО 7 «Отчет о движении денежных средств» // Официальный сайт КонсультантПлюс. [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Методика анализа денежных средств и денежных потоков организации // Международный бухгалтерский учет. 2014. №21 (315). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-analiza-denezhnyh-sredstv-i-denezhnyh-potokov-organizatsii> (дата обращения: 25.03.2019).
4. Ковалева Н.А., Скурта А.В., Матвеев А.Н. Актуализация подходов к применению традиционных методов и приемов финансового анализа организации // Современная актуарная наука, страхование и финансы: сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции 31 октября 2016 г. – Казань: НОО «Профессиональная наука», 2016. – С. 45-49.
5. Керимова И. И., Ширяева Н. В. Методика анализа денежных потоков // Экономика и социум. — 2014. — № 4–3 (13). — С. 415–418.
6. Костырко Р. О. Финансовый анализ: научное пособие. — Х.: Фактор, 2012. — 784 с.
7. Макаренко Ирина Викторовна Обоснование алгоритма анализа и оценки денежных потоков организации // Труды БГТУ. Серия 5: Экономика и управление. 2013. №7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obosnovanie-algoritma-analiza-i-otsenki-denezhnyh-potokov-organizatsii> (дата обращения: 25.03.2019).
8. Стражев В. И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В. И. Стражев [и др.]; под общ. Ред. В. И. Стражева, Л. А. Богдановской. — 7-е изд., испр. — Минск: Выш. Шк. — 2013. — 527 с.
9. Торженкова Т.В. Денежные потоки организации и их анализ // Сборник научных работ студентов Рязанского Государственного Агротехнологического Университета им. П.А. Костычева – 2012. – С. 192-195.
10. Чикишева А. Н., Конюхов П.А Методика анализа денежных средств и денежных эквивалентов // Материалы Всероссийской заочной научно-практической конференции. – Киров, – 2014. – С. 204-207.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Федоренко Е. В., магистрант I курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Матушевская Е.А., к.э.н., доцент кафедры
Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь

На данном этапе формирования экономической системы, в Российской Федерации и в мире в целом активно развивается производство, что отражается ежегодным увеличением показателя внутреннего валового продукта. В разрезе предприятия, среди важнейших показателей можно выделить прибыль, доходы и расходы. И наиболее важной составляющей расходов является как раз-таки

себестоимость выпускаемой продукции. Снижение себестоимости для каждого предприятия любой организационно–правовой формы является одной из наиболее важных задач. Для строительства – это не исключение.

Один из основных показателей эффективности производства является постоянное снижение себестоимости продукции. Себестоимость способна оказывать крайне высокое влияние на уровень прибыли, рентабельности, а также бюджет, формируемый государством. В связи с этим, издержки производства и их учет оказывает значительное влияние на хозяйственную деятельность любого предприятия.

В целях управления необходимо владеть информацией не только всего производства в целом но и отдельных составляющих. Калькулирование себестоимости продукции для строительных организаций представляет из себя крайне важный элемент бухгалтерского учета. При наличии калькуляционных данных руководство сможет принимать решения по управлению с большей вероятностью успеха, нежели решения не основывающиеся на данных себестоимости выполненных работ.

В себестоимость строительных и монтажных работ включаются следующие статьи затрат: материалы; оплата труда; содержание строительных механизмов и их эксплуатация; накладные расходы.

Данную номенклатуру можно считать единой для всех организаций занимающимися строительно–монтажными работами.

К статье «Материалы» относятся все использованные в процессе строительства материальные средства, учитываемые как правило на счете 10 с плана счетов бухгалтерского учета. В калькуляционную стоимость материалов включаются затраты на их приобретение в случае если они поступали от поставщиков, либо себестоимость их изготовления, когда материалы изготавливаются на собственном производстве. При собственном производстве в стоимости материалов так же необходимо учитывать косвенные расходы и затраты по доведению до готовности к применению.

По статье «Оплата труда» отображается заработная плата всего линейного и строительно–производственного персонала. В состав оплаты труда входят:

- непосредственно заработная плата за выполненные работы. Ее размер рассчитывается относительно количества отработанного времени либо выполненной работы, в зависимости от того какая система оплаты труда применяется в строительной организации, повременная или сдельная;
- стимулирующие выплаты, премии за ввод объектов строительства в эксплуатацию, за выслугу лет, профессиональное мастерство и прочие заслуги;
- компенсирующие выплаты, к которым относятся надбавки за работы на вредных и опасных производствах, сверхурочную работу, за проведение работ в ночное время, подвижный и разъездной характер работы.
- оплата отпусков, больничных, компенсация неиспользованных отпусков.

В «Содержание строительных механизмов и их эксплуатации» относятся:

- амортизационные отчисления машин и механизмов;
- топливные материалы, расход которых регламентируется по разработанным организацией нормам в соответствии с отраслевыми особенностями.

Статья «Накладные расходы» показывает все затраты, несущие административно–управленческий характер: обслуживание работников, эксплуатацию административных зданий и вычислительной техники, а также расходы на переподготовку кадров.

Кроме того, в себестоимость выполненных строительно–монтажных работ могут включаться специфические расходы, к которым можно отнести расходы по проектированию производства и расходы по благоустройству.

Проблемой построения четко выстроенной системы калькулирования затрат для организаций строительного производства состоит в отсутствии четкого нормативного и

законодательного регулирования. В Российской Федерации существует система сметных нормативов и государственно–строительные нормы [2]. Однако, не смотря на наличие определенной системы и структуры расходов, приходящихся на строительные–монтажные организации, они не в полной мере соответствуют для нынешней строительной отрасли.

Действующая сметная система государственно–строительных норм действует лишь для тех организаций, которые проводят строительные–монтажные работы посредством негосударственных средств. Исходя из вышеперечисленного, можно сделать вывод, что могут применяться произвольные формы отчетов для подрядных предприятий. Данная система может приводить к искажению учетной информации подрядными компаниями для выполнения работ, финансируемых из государственных или муниципальных бюджетов, наполнение которых происходит за счет налоговых поступлений [2].

Для организаций занимающимися строительными–монтажными работами требуется наличие информации о состоянии строительства, для фиксации своих доходов и расходов для того чтобы учитывать их в отчетности. В данном случае правильным решением было бы введение аналитических счетов, отражающих незавершенное строительство по контракту, и отражать на них расходы, приходящиеся на каждый отдельный контракт.

Существуют различные виды системы и методы калькулирования себестоимости, для строительных организаций наиболее подходящий будет метод калькулирования по объекту, к которым относят позаказный и попроцессный методы (см. таблицу 1).

Таблица 1 – Классификация систем и методов калькулирования себестоимости продукции услуг [1, 3, 4, 5]

Вид классификации	Методы и системы калькулирования
По подходу к постоянным производственным затратам	Система калькулирования полных производственных затрат (абсорпшен кост)
	Система калькулирования переменных затрат (директ кост)
По контролю затрат	Калькулирование фактических затрат (нормал кост)
	Калькулирование нормативных затрат (стандарт кост)
По объекту калькулирования	Позаказный метод калькулирования
	Попроектный (попередельный) метод калькулирования

Сущность позаказного метода состоит в том, что все прямые и косвенные операции заключаются последовательно и связано с выполнением строительных и монтажных работ, а также по конкретным контрактам. При этом, каждый индивидуально построенный объект выполненный по заказу, рассматривается как самостоятельный единый объект учета и планирования операционных затрат.

По каждому заказу открывается карточка аналитического учета, и ей присваивается определенный код. В этом документе отражаются: наименование услуги; заказное количество услуг; требования к качеству и срокам исполнения; производственные структуры подразделения и обеспечивающие выполнение заказа [2].

Сущность попроцессного метода состоит в отражении существующих прямых и косвенных затрат операционной деятельности. Сложность использования данного метода можно определить количеством процессов, производства которые происходят на предприятии и количеством номенклатуры, нуждающейся в раздельном учете.

Основной идеей этого метода является ведение учета затрат отдельно по каждому процессу и статье. Калькулирование затрат можно разделить на четыре этапа:

- первый этап: определение объема, находящегося на предприятии незавершенного производства в «эквивалентных единицах»;
- второй этап: определение общего количества продукции произведенного и реализованного в отчетном периоде;

- третий этап: определение общей суммы прямых и косвенных затрат необходимых для производства продукции по всем процессам;
- четвертый этап: расчет удельной себестоимости, определение совокупного объема затрат при выполнении операционной деятельности, на единицу продукции [1,4,3].

Результаты деятельности организаций, занимающихся строительными и монтажными работами многообразны, и включают наряду с производственными и экономическими (финансовыми) итогами достижения в области технического и социального развития. Соизмерение затрат и результатов позволяет оценить эффективность работы предприятия.

Если подводить итоги, то можно сказать что рентабельность деятельности организации строительно–монтажной отрасли, ее прибыльность и доходность напрямую зависит от действий направленных на снижение затрат предприятия и себестоимости продукции и выполняемых работ. Данные показатели можно достигнуть посредством организации продуманного производства. На первых этапах проведения строительных работ, себестоимость продукции куда ниже при проведении на участках подготовительных работ, в сравнении с отсутствием установленных и отработанных предприятием подготовительных мероприятий. Следует так же отметить, что постоянные корректировки проводимых работ значительно влияют на рост себестоимости, за счет проведения дополнительных мероприятий, а также затратами большего числа материальных ресурсов.

Литература

1. Кеквеева Гелена Савровна, Чеботарева Зоя Валентиновна Особенности управленческого учета затрат в строительстве // Вестник науки и образования. 2016. №7 (19). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-upravlencheskogo-ucheta-zatrat-v-stroitelstve-1> (дата обращения: 10.04.2019).
2. Котельников В. С., Четверик Н. П., Андриевский Р. А. Сборник документов о строительном контроле / В. С. Котельников, Н. П. Четверик, Р. А. Андриевский // Колл. авт. — М.: Открытое акционерное общество «Научно-технический центр по безопасности в промышленности», 2009. - 228 с.
3. Ордынская Марина Евгеньевна, Ситимов Заур Русланович Выбор метода и системы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2017. №3 (205). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vybor-metoda-i-sistemy-ucheta-zatrat-na-proizvodstvo-i-kalkulirovaniya-sebestoimosti-produktsii> (дата обращения: 10.04.2019).
4. Семенова Фатима Зулкарнаевна, Аджиева Аминат Шамилевна Отдельные аспекты учета затрат в строительных организациях // Вестник науки и образования. 2017. №5 (29). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otdelnye-aspekty-ucheta-zatrat-v-stroitelnyh-organizatsiyah> (дата обращения: 10.04.2019).
5. Ярин Г.А. Экономика предприятия: Учебник. / Г. А. Ярин // Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2007. - 183 с.

ИНСТРУМЕНТЫ КОНТРОЛЛИНГА ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

*Филиппова Н. О., магистрант I курса
Одинцова Т.М., к.э.н., доцент
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

Развитие практик управления в информационной экономике предполагает активное использование инструментария контроллинга, обеспечивающего эффективность управления деятельностью любых экономических структур. Современные концепции контроллинга позволяют обеспечить текущую и долгосрочную конкурентоспособность, достижение целевых ориентиров, на создание добавленной стоимости и ценности для потребителя. Грамотная система управления предполагает систему двухуровневой поддержки, включающую стратегический и оперативный контроллинг. Активно развиваются функциональные виды контроллинга, например, в сфере маркетинга и сбыта. Это успешно применяется в деятельности торговых организаций, в частности, представляющих сегмент розничной торговли.

В ставшей почти классикой работе П. Хорвата выделяются важные элементы контроллинга торговой организации, к которым относятся контроллинг персонала, контроллинг ассортимента, контроллинг использования площадей, контроллинг складского хозяйства и клиент-ориентированный контроллинг [5, с. 269].

Рассматривая содержание контроллинга в торговой организации, следует обратить внимание на два важных аспекта. Первый – контроллинг маркетинга имманентно связан со стратегическим позиционированием и системой управления конкурентоспособностью. Стратегические аспекты контроллинга – это оценка видения и перспектив компании на рынке, плана действий, выражающегося в определенной гранд-стратегии, поведения и приемов реализации конкурентных преимуществ [1, с. 479]. Второй связан с использованием всего информационно-контрольного функционала для достижения тактических и операционных преимуществ на основе гибкого и оперативного реагирования на рыночную ситуацию, тренды и предпочтения потребителей, психологические реакции и поведение. Также важно учитывать всю совокупность факторов, позволяющих использовать потенциал внутренней и возможности внешней среды в контексте ситуативного управления [3, с. 17].

Примером стратегического решения, модернизирующего бизнес-модель торговой организации, может послужить внедрение систем доставки по почте или курьером под заказ, отделов Интернет-торговли, централизованная диверсификация с включением в структуру бизнеса сопутствующих услуг (дегустационных залов, кофеен, зон буккроссинга и т.д.). Для оценки соответствующей стратегической модели проводится анализ внешней и внутренней информации, и применяются методы стратегического контроллинга (портфельные матрицы, анализ цепочки ценностей и т.д.). Примером оперативных ситуативных решений можно представить ценовые и рекламные уловки, акцентирование внимания потребителя на трендовых товарах и услугах, брендинг и т.д.

Основными инструментами, которые целесообразно использовать в стратегическом контроллинге организаций розничной торговли, представляются SWOT-анализ и анализ конкуренции, позволяющие оценивать свои возможности и планировать траекторию движения; анализ потенциала и бенчмаркинг, анализ стратегических разрывов и разработка «сценариев». При использовании этих методов, торговая организация сможет разрабатывать различные варианты развития событий, в том числе, и при форс-мажорных обстоятельствах. Рекомендуемыми для розничной торговли

классическими инструментами оперативного контроллинга, по нашему мнению, являются логистические модели, оптимизирующие не только расходы на перемещение товаров, но и решающие задачи охвата географических зон и рыночных сегментов, «АВС-анализ», который, ранжируя товарную совокупность для деления на группы по значимости, может применяться и, например, к клиентам, оптимизация объемов заказов, анализ скидок и другие [4, с. 11].

Объектами контроллинга маркетинга являются не просто ассортиментная и ценовая политика, грамотная реклама и лояльность, но и оценка целесообразности применения всего того серьезного инструментария, который накопился в управлении реакциями рынка, в сфере рыночного взаимодействия «продавец – покупатель», гибкой настройки интерфейсов общения с клиентами, управления запасами и логистическими затратами, мотивации персонала на штучный клиент-ориентированный подход с элементами эффекта масштаба и т.д. [2, с. 3].

Конечно, инструменты стратегического и оперативного контроллинга в большей степени подходят для крупных предприятий розничной торговли. Но для эффективного функционирования торговых предприятий применение контроллинга является перспективным направлением, позволяющим понять и укрепить свою позицию в рыночной среде.

Литература

1. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. – Москва: ИНФРА-М, 2000.
2. Чернер Н. Концепции и методы управления / Чернер Н. // Управляем предприятием управления. 2013. №4 (27).
3. Фалько С. Г. Инструменты стратегического контроллинга в системе управления предприятием / Фалько С. Г., Семенов В. В. // Российское предпринимательство. 2000. №12 (12).
4. Баталов Д. А. Методы и инструменты оперативного и стратегического контроллинга / Баталов Д. А., Рыбьянцева М. С. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2011. №67 (03).
5. Horvath & Partners. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horvath & Partners. - Пер. с нем. — 2-е изд. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2006.

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ОКАЗАНИЕ ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ НА МАТЕРИАЛАХ ООО НПФ «ГЕОЗИР»

*Чумаченко В.А., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет
Саченок Л.И., доцент, к.э.н
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет*

Рыночные отношения в экономике резко повышают значение аналитического обоснования выбора управленческих решений. Без анализа невозможно объективно оценить достигнутый уровень производства и состояние экономики предприятия, анализ

необходим для выработки бизнес-планов его дальнейшего развития, для контроля выполнения этих планов и оценки результатов их продаж. Анализ позволяет заглянуть в будущее и прогнозировать перспективы организации в сложной рыночной обстановке. Поэтому все больший круг специалистов и просто людей, заинтересованных в успешном функционировании предприятий, ощущают потребность в освоении основ анализа хозяйственной деятельности и в приобретении навыков его проведения.

Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия проводится с позиций различных пользователей аналитических расчетов и соответственно по различной по объему и информативности базе данных [1].

В экономическом анализе на различных этапах исследования широко используется ряд специальных методов и приемов. В различных экономических работах предложена их определенная классификация. В частности, В. В. Ковалевым рассмотренные методы разделяются на: элементарные методы микроэкономического анализа; традиционные методы экономической статистики; математикостатистические методы изучения связей и др. [4].

Для проведения более точного исследования целесообразно применить факторный анализ.

Для правильной оценки деятельности предприятий факторы необходимо разделить на объективные и субъективные. Объективные не зависят от воли и желаний людей. В отличие от объективных субъективные причины зависят от деятельности отдельных людей, предприятий, организаций и учреждений [2].

На основании фактических данных нами был проведен факторный анализ затрат на оказание землеустроительных услуг, а именно основной услуги, которую предоставляет НПФ ООО «Геомир», за 2016-2017 г. поквартально. На изменение затрат на оказание услуги «межевание земельных участков» оказало влияние два основных фактора: количество оказываемых услуг за период и единичная себестоимость услуги. А на изменение единичной себестоимости, в свою очередь, влияют такие факторы, как материальные затраты, затраты на оплату труда, социальные отчисления, амортизация, прочие затраты. В соответствии с этими взаимосвязями была построена semifакторная смешанная модель, которая представлена ниже:

$$Z_{\text{общ}} = C \times K = (MЗ + ОТ + СО + А + ПЗ) \times K, \quad (1)$$

где Z – затраты на оказание услуги за период;

C – себестоимость единицы услуги;

$MЗ$ – материальные затраты на единицу услуги;

$ОТ$ – величина оплаты труда на единицу оказываемой услуги;

$СО$ – социальные отчисления от заработной платы;

$А$ – амортизация;

$ПЗ$ – прочие затраты на оказание услуги.

Анализ проводился методом цепных подстановок он представлен в приложении Л. По его результатам можно сделать вывод о том, что наибольшую долю влияния на затраты во втором квартале 2016 года по сравнению с первым оказывают количество предоставленных услуг, а также единичная себестоимость предоставляемой услуги, на которую влияют в большей степени во 2 квартале по сравнению с первым такие факторы, как материальные затраты и оплата труда. Исходя из того что во 2 квартале 2016 года затраты на оказания услуг увеличились на 7447,68 тыс.руб. можно сделать вывод, что увеличение себестоимости произошло за счет увеличения материальных затрат на 1060,19 тыс.руб доля их влияния на себестоимость 33,32 %, и оплата труда также возросла на 872,4 тыс.руб. , что составило 27,42 %, количество оказываемых услуг увеличилось на 6240,57 тыс.руб.

В 3 квартале 2016 года по сравнению со вторым затраты снизились на 5207,22 тыс. руб. В значительной степени такое снижение обусловлено уменьшением количества оказываемых услуг (сокращение объема деятельности повлекло за собой уменьшение затрат на 6446,84 тыс.руб.). Противоположное влияние (рост) на себестоимость услуги межевания оказало увеличение материальных (на 666,6 тыс. руб.) и прочих затрат (на 1159,92 тыс. руб.). На увеличение себестоимости услуги межевания наибольшее влияние оказали увеличение материальных затрат на 666,6 тыс.руб., что составляет 27,56%, а также прочих затрат 1159,92 тыс.руб. доля влияния, которых составила 48,02%.

В четвертом квартале на затраты по межеванию в большей степени повлияло увеличение количества оказываемых услуг (на 14533,45 тыс.руб.). Второй фактор – единичная себестоимость – увеличилась в большей степени за счет увеличения таких факторов как: оплата труда работников, оказывающих данную услугу, соответственно, увеличение затрат на социальные отчисления, что, в свою очередь, повлекло за собой соответствующее увеличение затрат. Себестоимость увеличилась в большей степени за счет увеличения таких факторов как: оплата труда работников, оказываемых данную услугу на 45,77%, соответственно увеличение затрат на социальные отчисления до 32,37 %.

В начале 2017 года было зафиксировано увеличение материальных затрат (на 700,84 тыс. руб.), затрат на оплату труда, что вызвало и рост единичной себестоимости, и увеличение общих затрат на межевание. доля которых составила 82,76%, а также доля затрат на оплату труда составила 12,86%. Однако наибольшее влияние на увеличение затрат данной услуги оказала не себестоимость, а количество оказываемых услуг в квартале. Данный показатель увеличился, что привело к увеличению затрат на 20614,22 тыс.руб. в первом квартале 2017 года.

На значительное увеличение себестоимости услуги во втором квартале 2017 года за счет влияния таких факторов, как материальные и прочие затраты. В большей степени увеличились прочие затраты (на 3583 тыс.руб.), в то время как рост материальных затрат составил 1984 тыс.руб. Однако доля влияния на увеличение себестоимости у материальных затрат больше, чем прочих затрат и составила 45,34% и 41,58%. Несмотря на значительное увеличение себестоимости, наибольшую долю влияния всё также оказывает фактор количества оказываемых услуг. Во втором квартале их количество снизилось, что повлияло на снижение затрат на оказываемые услуги на -17628,8 тыс.руб.

В третьем квартале наблюдается увеличение оказываемых услуг, что влечет за собой увеличение затрат на оказываемые услуги на 7942,66 тыс.руб. Однако себестоимость в большей степени возросла также за счет изменения затрат на материалы (на 3627,26 тыс. руб.) что составило 75,65%, и прочих затрат (на 915,88 тыс. руб.). Материальные затраты увеличились на 3627,26 тыс.руб, что составило 75,65%, а фактор прочие затраты оказал влияние в доле 16,27%. В меньшей степени повлияли на увеличение себестоимости прочие затраты и соц. отчисления.

В четвертом квартале 2017 года наблюдается значительный спад спроса на услуги межевания. Это повлекло за собой снижение обоих показателей, являющимися факторами изменения затрат на межевание. Себестоимость данной услуги снизилась за счет снижения всех ее составляющих: так фактор оплаты труда снизился на 274,48 тыс.руб. его влияние составило 68,16% , материальные затраты на 3340,96 тыс.руб. доля влияния 7,61%, социальные отчисления на 82,34 тыс.руб. они повлияли на себестоимость 20,45%, а также прочие затраты снизились на 718,4 тыс.руб. их влияние составило 3,79%. Наибольшее влияние на снижение затрат оказал фактор количества оказываемых услуг, затраты снизились на 265888,3 тыс.руб.

Исходя из написанного выше, можно сделать вывод, что на общие затраты по межеванию в 2016-2017 г.г. в большей степени влиял о изменение количества оказываемых услуг. Однако немалую роль играло также изменение единичной себестоимости, на которую, в свою очередь влияло изменение ее составляющих (в

основном, материальных и трудовых затрат). Было замечено, что фактор затрат на амортизацию не оказывает никакого влияния на изменение себестоимости и общих затрат на межевание. Это вполне объясняется постоянным характером затрат на амортизацию (в течение анализируемого периода данные затраты были неизменны, т.к. в ООО «Геомир» принят прямолинейный метод начисления амортизации).

Предприятию для контроля и анализа снижения затрат и повышения эффективности деятельности предприятий необходимо внедрить так называемые ERP–систем, которые на сегодняшний день получили наибольшую известность среди автоматизированных систем управления предприятием. ERP–системы — это системы управления всеми ресурсами предприятия [3].

Литература

1. *Бориленко В.И. Экономический анализ (Учебное пособие) / В.И. Бориленко – Саратов: СГСЭУ, 2015. 184с.*
2. *Сафонов А.А. Теория экономического анализа (Учебное пособие) / А.А. Сафонов . М. 2016. 241с.*
3. *Саченок Л.И. Мельниченко А.Ю / Внедрение ERP – Систем, как инструмента оптимизации деятельности предприятия // Материалы XVI Международной научно-практической конференции WORLD SCIENCE PROBLEM AND INNOVATIONS, В 3-х частях, 2017. С.137-139.*
4. *Шадрин Г.В. Экономический анализ. Теория и практика: учебник для бакалавров. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 515 с.*

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА РАСХОДЫ ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Чумаченко В.А., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
Саченок Л.И., доцент, к.э.н
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,*

В современных условиях экономической обособленности и самостоятельности, хозяйствующие субъекты обязаны быть платежеспособными, то есть, иметь возможность срочно погашать свои внешние обязательства, а также быть ликвидными, то есть погашать краткосрочные обязательства.

Существенное влияние на ликвидность и платежеспособность землеустроительных организаций оказывают внешние и внутренние факторы:

К внешним факторам можно отнести:

- а) физико – географические:
 - 1) погодно-климатические условия;
 - 2) растительный покров;
 - 3) уровень благосостояния народа, культурный уклад общества, определяющие размер и структуру потребностей и платежеспособный спрос населения на те или другие виды землеустроительных услуг;
- б) экономические:
 - 1) кризисное состояние экономики страны;
 - 2) общий спад сферы оказания услуг;

- 3) инфляция;
- 4) нестабильность финансовой системы;
- 5) платежеспособный спрос и уровень дохода потребителей;
- 6) экономические условия хозяйствования [2].

Внутренними факторами ликвидности и платежеспособности являются:

- а) технический и технологический уровень оказания услуг (качество подготовки к оказанию услуг, применяемые инструменты и оборудования, уровень механизации)
- б) организация и управление оказанием услуг и работ (качество планирования, специализация и кооперация работ, подготовка и расстановка кадров, организация самофинансирования и др.);
- в) экономическое состояние предприятия (обеспеченность основными и оборотными фондами, наличие экономических фондов стимулирования, уровень и организация оплаты труда);
- г) социальная обустроенность работников предприятия;
- д) рациональное управление дебиторской и кредиторской задолженностью [1].

Рассмотрим более подробно внешние факторы. Они, безусловно, оказывают немалое влияние на ликвидность землеустроительной организации. В зависимости от вида оказываемых услуг, климат имеет большое значение, так как межевание земельных участков в непогоду может привести к сбоям оборудования, что повлечет за собой искажение данных, их неправильное отражение в документах, соответственно, недовольству клиента, уплате неустоек, потере репутации. Установке оборудования также может помешать растительный покров. Не последнее значение имеет также человеческий фактор, так как условия работы для работников будут затруднительны.

Уровень благосостояния народа, культурный уклад общества определяют размер и структуру потребностей и платежеспособный спрос населения на те или другие виды землеустроительных услуг, так как услуги землеустройства достаточно специфичны и не каждому требуются. Для потребителей немаловажна стоимость услуг, так как не у каждой семьи имеются денежные средства на покупку и последующие расходы в сфере землеустройства [3].

Экономические факторы крайне важны для платежеспособности и ликвидности организации: кризисное состояние экономики страны, безусловно, влияет на спрос на такие специфические услуги, как землеустроительные, поскольку населению, в первую очередь, нужны будут товары первой необходимости. Так как динамичное развитие сферы услуг, совершенствование ее структуры возможно при достаточно высоком развитии общества, развитых потребностях и в целом связано с таким явлением, как качество жизни, поскольку процесс удовлетворения разнообразных потребностей создает определенный стандарт качества жизни, то спад или подъем сферы оказания услуг напрямую зависит от качества жизни потребителей и спроса на данные услуги.

Безусловно, для эффективной деятельности предприятия, а соответственно для хорошего уровня ликвидности важен фактор, как условия хозяйствования, так как если у предприятия отсутствуют стимулы для улучшения работы и повышения рентабельности, предприятие вероятнее всего будет на грани банкротства, возможно, само ликвидируется, так как не сможет в данных условиях осуществлять свою деятельность.

Для обеспечения бесперебойной деятельности организации важны внутренние факторы, т.к. качественное выполнение работ и оказание услуг влечет увеличение выручки и наращивание активов, что способно привести к повышению уровня ликвидности.

Так, качество подготовки к оказанию услуг, применяемые инструменты и оборудование, уровень механизации крайне важны в процессе оказания услуг.

Например, высокотехнологичное бесперебойное оборудование позволит предоставлять точные, без искажений, данные, которые фиксируются документально.

Оперативное и качественное оказание услуг повышает репутацию организации, что привлекает дополнительных клиентов и увеличивает уровень доходов, что соответственно может повысить уровень ликвидности.

Планирование и рациональное распределение кадров важно в организации оказания услуг и работ. Оперативное оказание услуг позволит выполнять более крупные объемы заказов, и это приведет к увеличению конкурентоспособности, а также привлечению клиентов.

Экономическое состояние предприятия напрямую связано с его уровнем ликвидности. Обеспеченность собственными оборотными средствами оказывает влияние на коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Рост оборотных средств означает увеличение кредитоспособности и ликвидности. Организация оплаты труда и социальная обустроенность работников крайне важно, так как простимулированные работники, которым предоставлены благоприятные условия труда и отдыха будут более качественно и оперативно выполнять свою работу.

Рациональное управление дебиторской задолженностью позволит обеспечить предприятию достаточный уровень рентабельности и снизить задолженность по обязательствам. Это приведет к повышению ликвидности и платежеспособности предприятия.

Подводя итог, можно сказать, что для повышения ликвидности, а также эффективной деятельности землеустроительной организации, необходимо учитывать влияние, как внешних, так и внутренних факторов, а также устранять по возможности их негативное влияние и внедрять процессы по совершенствованию хозяйственной деятельности.

Литература

1. Дубина В.С. *Анализ и динамика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: (учебное пособие)/ ГОУ ВПО Читинский университет. с..284.*
2. Кожушко Е.М. *Факторы и тенденции развития сферы услуг в современной экономике // Экономический вестник РГУ. Т.5 №3-2. 2007. С-175-178.*
3. Саган Е.А. *Организационно-экономический механизм управления кредитоспособностью текстильного предприятия. // автореферат диссертации РЗИТыЛП, 2011. С.18.*

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

*Якунина А.В., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
Саченок Л.И., доцент, к.э.н
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет
г. Севастополь*

Прогнозирование текущих обязательств можно выполнить на базе методики анализа временных рядов, которая позволяет определить основные тенденции изменения текущих обязательств в динамике, а также определить прогнозные величины текущих обязательств.

В качестве исходных данных будем использовать данные о текущих обязательствах за последние два года в разрезе кварталов.

Рассчитаем скользящую среднюю и центрированную среднюю. Метод скользящей средней – один из эмпирических методов для сглаживания и прогнозирования временных рядов [1].

Сущность метода заключается в том, что абсолютные значения ряда динамики меняются на средние арифметические значения в определенные интервалы. Выбор интервалов осуществляется способом скольжения: первые уровни постепенно убираются, последующие – включаются. В результате получается сглаженный динамический ряд значений, позволяющий четко проследить тенденцию изменений исследуемого параметра.

С целью получения средних, соответствующих тем же интервалам времени, что и фактические данные, производят операцию центрирования [2].

Полученные таким образом значения центрированных скользящих являются наилучшей оценкой тренда.

Расчет средней скользящей и центрированной средней предоставлен в таблице 1.

Таблица 1 – Расчет средней скользящей и центрированной средней

Период	текущие обязательства, тыс.руб.	скользящая средняя, тыс.руб.	центрированная средняя (тренд), тыс.руб.
1	2	3	4
1 квартал	63104,8		
2 квартал	66062,4		
3 квартал	67876,2	64583,6	65776,45
4 квартал	78084,7	66969,3	69974,88
1 квартал	79202,8	72980,45	75812,1
2 квартал	72898,8	78643,75	77347,28
3 квартал	70449,6	76050,8	38025,4
4 квартал	70677,4		

Для расчета уравнения регрессии построим точечную диаграмму и выведем на ней линию тренда при помощи Excel.

Уравнение для прогнозирования объема текущих обязательств отражено на рисунке 1.

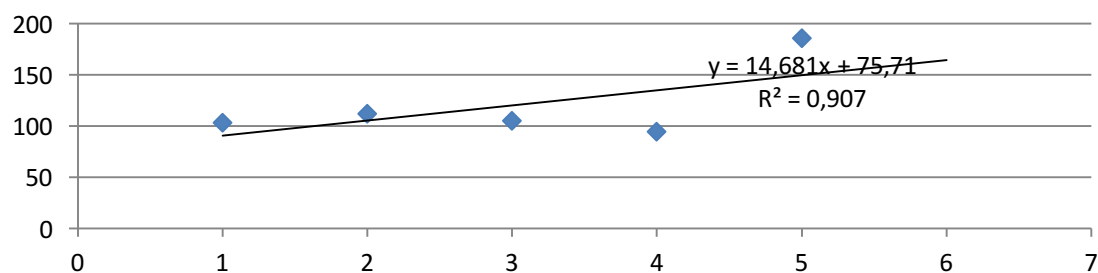


Рисунок 1 – Точечная диаграмма и построение уравнения регрессии

Коэффициент детерминации R^2 равен 0,907, что говорит о том, что достигнута достаточно высокая степень аппроксимации линии тренда. Таким образом, данная линия тренда может быть использована для составления прогноза.

Тогда прогнозируемый объем текущих обязательств будет выглядеть следующим образом (таблица 2).

Таблица 2 – Экономико-математическая модель текущих обязательств

Период	текущие обязательства, тыс.руб.	аргумент переменной х
4 квартал 2017 года	70677,4	
1 квартал	70692,08	14,681
2 квартал	70706,76	14,681
3 квартал	70721,44	14,681
4 квартал	70736,12	14,681
1 квартал	70750,81	14,681
2 квартал	70765,49	14,681
3 квартал	70780,17	14,681
4 квартал	70794,85	14,681

Таким образом, составленный прогноз объема текущих обязательств показывает их небольшое увеличение в прогнозируемом периоде, поэтому предприятию необходимо предпринимать меры по их сокращению.

С целью сокращения текущих обязательств предприятию необходимо, прежде всего, наладить работу материально-технического снабжения с целью оптимизации остатков на складе, а также повысить платежную дисциплину дебиторов.

На конец 2017 года на балансе предприятия находится запасов на сумму 28475 тыс.руб., что составляет практически треть оборотных средств предприятия. Настолько высокий уровень остатков запасов говорит о наличии на складах слишком высокого запаса строительных материалов, неликвидных и залежалых товаров. Реализация излишков запасов, создание системы снабжения, которая позволяла бы обеспечивать производственные процессы только теми материалами, которые необходимы для существующих строительных работ, позволит сократить запасы на 50% и одновременно с этим сократить задолженность перед поставщиками на 50%.

Еще одной рекомендацией является проведение работы с дебиторами на предмет соблюдения платежной дисциплины, пересмотр договоров с целью изменения условий оплаты за строительно-монтажные работы, а именно внесение в договоры условий поэтапной оплаты выполненных работ. Выполнение данных рекомендаций позволит получить дополнительные средства от дебиторов и погасить текущие обязательства.

По итогам 2017 года остатки запасов составили 28475 тыс.руб.

Дебиторская задолженность – 50058 тыс.руб.

При условии сокращения запасов и дебиторской задолженности количество полученных средств будет составлять:

$(28475 + 50058) * 50\% = 39266,5$ тыс.руб.

Таким образом, текущие обязательства будут составлять:

$57111 - 39266,5 = 17844,5$ тыс.руб.

Рассмотрим, как предложенные рекомендации повлияют на коэффициент быстрой ликвидности, который показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность [3].

$$К_{бл} = \frac{ДЗ + КФЛ + ДС}{ТО} = \frac{25029 + 4176}{21554,5} = 1,35, \quad (1)$$

где $К_{бл}$ – коэффициент быстрой ликвидности;

ДЗ – дебиторская задолженность;

ДС – денежные средства;

ТО – текущие обязательства.

В 2017 году данный показатель составлял 0,28 пунктов, то есть предложенные рекомендации позволят значительно увеличить уровень текущей ликвидности предприятия.

Таким образом, экономико-математическая модель показала, что при существующих тенденциях текущие обязательства будут увеличиваться, однако при условии применения предложенных рекомендаций предприятие сможет существенно сократить текущие обязательства, что позволит улучшить финансовое положение предприятия.

Литература

1. Губин, В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 336 с.

2. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 208 с.

СЕКЦИЯ №3 «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ МЕТОДОВ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ МОДЕЛЕЙ КОНТРОЛЯ И АУДИТА »

ПРАКТИЧЕСКОЕ ВЫРАЖЕНИЕ ЭТИЧЕСКИХ НОРМ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Бескоровайная Н. Н., к.э.н., доцент
кафедры экономики Волгоградского филиала ФГБОУ ВО РЭУ им.Г.В.Плеханова
Никовска П.В., студентка 2 курса
направления «Менеджмент» Волгоградского филиала ФГБОУ ВО РЭУ
им.Г.В.Плеханова.*

Историческая основа формирования аудита, как профессии и вида деятельности напрямую связано с необходимостью собственников предприятия (инвесторов) оценить работу своих подчиненных, занимающихся управлением данного предприятия. Другими словами, необходимость проверить тех, кто распоряжается «моими» деньгами.

В случае несовпадения интересов «владельца денег» и «управленца» этими деньгами, существует практическая необходимость в появлении «третьего лица», абсолютно независимо с финансовой точки зрения относящегося к данным деньгам и, выражающего совершенно объективное мнение о достоверности экономических операций и действий.

В ходе проведения аудита нередко случаи проявления недоговоренностей и разногласий между представителями проверяемой организации и аудиторской компанией, а это в свою очередь делает более низкой практическую эффективность аудиторской проверки и, в результате, повышается риск снижения эффективности деятельности аудируемой организации. Хотелось бы отметить, что данные недоговоренности и разногласия, прежде всего, основываются на человеческом факторе.

Проверки, реализуемые в ходе аудита, призваны обратить внимание собственников организации на возможные угрозы неэффективного развития финансово-хозяйственной деятельности организации, а также позволяют предупредить ее банкротство.

Для соблюдения принципа объективной работы и выражения компетентного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и возникает практическая необходимость в выполнении основных принципов этики в работе аудитора.

Специфика аудита, как предпринимательской деятельности предполагает работу в направлении интересов общества и делового пространства. Защищая интересы общества, аудитор берет на себя и определенные обязательства перед ним, реализуя при этом свои публичные функции.

Работник аудиторской сферы берет на себя ответственность не только за качество оказываемых им услуг в рамках отношений с конкретным аудируемым лицом, но и своими профессиональными действиями непосредственно, в определенной степени, влияет на развитие экономического общества и действует в интересах общества.

При этом появляется практическая необходимость в соблюдении и выполнении основных базовых постулатов профессиональной этики аудитора.

Под этикой в целом следует понимать определенную систему норм нравственного поведения человека или профессиональной и общественной группы. Мы все знаем о врачебной этике. Функции врача в экономике выполняет аудитор, благотворно воздействуя не на человека, а на экономическую среду предприятия [4].

В настоящее время аудиторская деятельность направлена на выполнение разнонаправленных видов работ, включающих в себя: проверку бухгалтерской и налоговой отчетности, выявление ошибок в финансовой деятельности компаний, а также оказание консультационной поддержки по устранению обнаруженных в ходе проверки недочетов. Но все-таки, основной целью аудиторской деятельности является – выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Поскольку аудит - это один из важных инструментов управления предприятием, с его помощью выявляются и решаются риски бизнеса, владелец заинтересован в качественном аудите своей компании, ведь именно аудит анализирует проблемы предприятия и дает их разрешение.

Аудитор является независимым профессионалом, который оценивает финансовую отчетность компании на соответствие в ней данных фактическому положению дел.

Кодексом профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4, в ред. от 22.12.2017 г.) установлены основные принципы этики, которые следует соблюдать аудитору (рисунок 1):

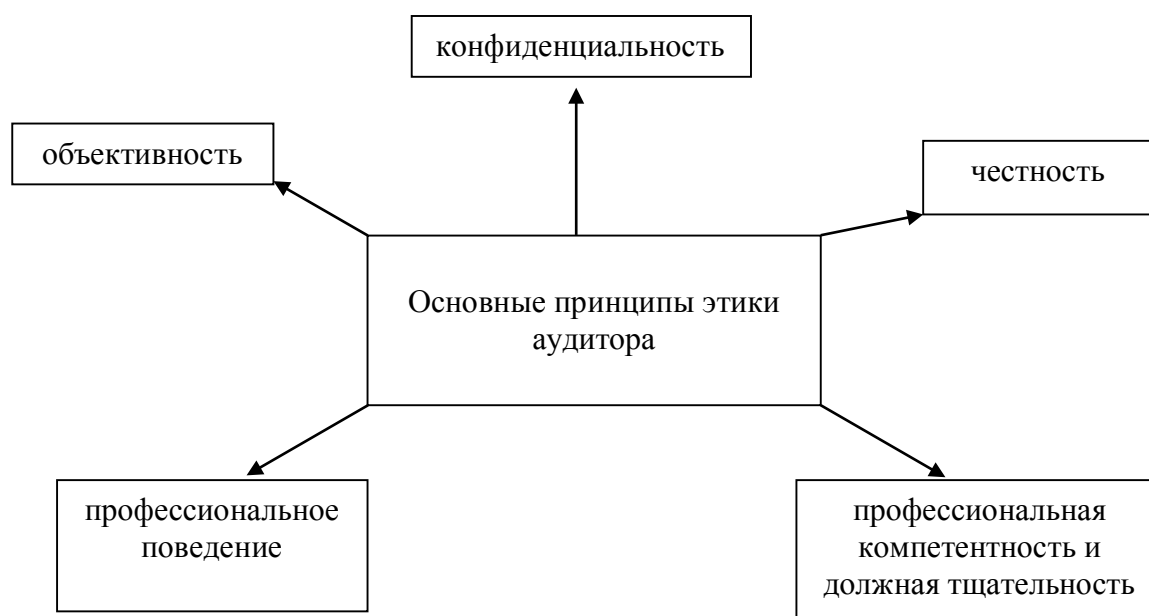


Рисунок 1 - Основные принципы этики аудитора

Практическая необходимость соблюдения и осуществления своей деятельности в рамках базовых принципов этики для аудитора заключается в следующем: он должен идентифицировать риски невыполнения основных принципов этики, оценить степень их неблагоприятного влияния на процесс проверки и возможность выражения мнения о состоянии аудируемого лица с объективной точки зрения, а также, в обязательном порядке, снизить данный риск.

Следует отметить, что несоблюдение в совокупности данных принципов, ведет к существенному нарушению практического смысла работы аудитора.

Согласно пункту 1.18 Кодекса профессиональной этики аудиторов, приступая к формальному или неформальному процессу разрешения этического конфликта, аудитор в качестве части такого процесса должен самостоятельно или совместно с другими лицами рассмотреть (рисунок 2):

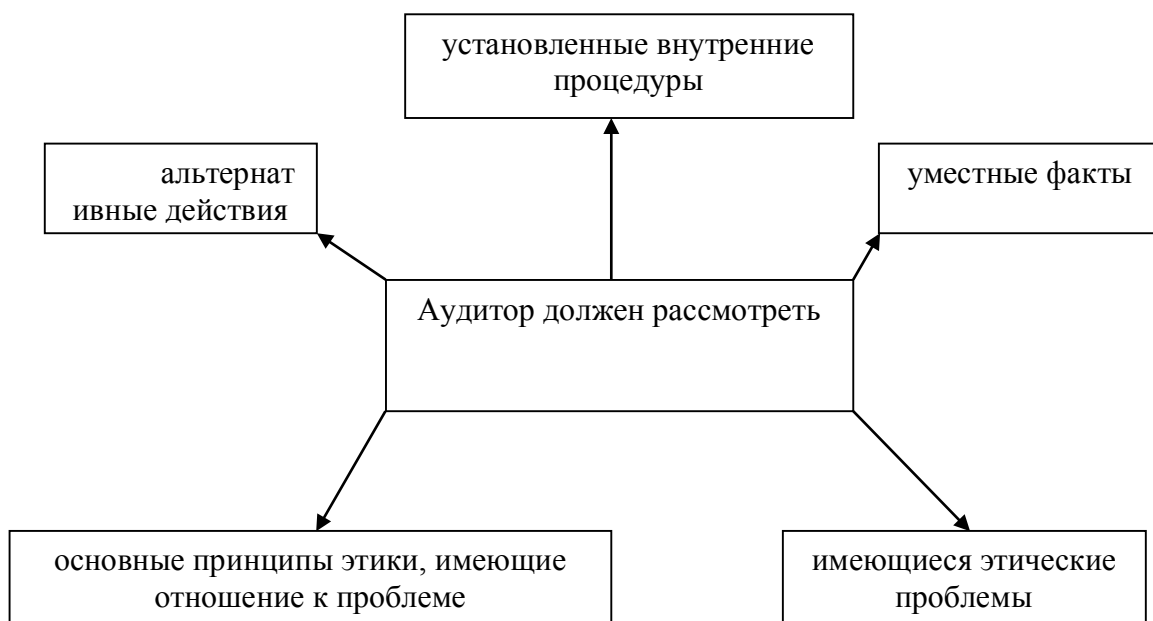


Рисунок 2 – Перечень рассматриваемой информации для разрешения этического конфликта аудитором

Несоблюдение данных принципов в практической деятельности аудитора создает угрозу объективности его суждения по поводу достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Кроме этого подрывается деловая репутация самой аудиторской организации, что, несомненно, сказывается на ее положении на рынке оказываемых услуг. Тем более что Советом по аудиторской деятельности Российской Федерации от 22.10.2018 года разъяснено понятие «деловой (профессиональной) репутации» в сфере аудиторской деятельности. И чтобы достичь положительной оценки своих действий, аудитор должен, прежде всего, предоставлять качественную и высокопрофессиональную информацию участникам гражданского оборота, таким как: владельцы аудируемой организации, аффилированные с данной организацией лица, это и дочерние, а также зависимые организации.

И можно предположить, что «положительная» деловая репутация будет играть определяющую роль при выборе аудиторской организации, т.е. тот самый случай, когда «имя работает на тебя».

Законодательство, регулирующее осуществление аудита в России, повышая его уровень, постоянно совершенствуется и корректируется в направлении тенденций, управляемых мировым сообществом, при этом приспосабливаясь и к требованиям и условиям «информационной» экономики нашей страны [6].

Современные условия экономической обстановки в стране, а также цифровизация экономики, предполагают иные подходы к раскрытию информации о деятельности предприятия, как субъекта экономических отношений для заинтересованных в его развитии лиц. Все больше бизнес-среда интересуется бухгалтерской (финансовой) отчетностью предприятий не только с формальной точки зрения, но и ее содержанием.

Последние несколько лет аудиторская сфера в нашей стране претерпевает ряд сложных и где-то кардинальных изменений. При этом в перспективе планируется применять совершенно иной подход к содержанию аудиторского заключения, воспринимая его не только формально, оформляя им результаты аудиторских проверок,

а наделить его практической необходимостью и информативностью для представителей российского и зарубежного экономического рынка.

Введенные в действие с 1 января 2017 года на территории РФ 30 международных стандартов аудита, предполагают составление аудиторских заключений в такой форме, которая позволит, прежде всего, повысить прозрачность отчетности организаций.

Следует отметить, что аудиторское заключение, оформленное в соответствии с международными стандартами аудита, должно включать как оценку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, так и акцентировать внимание на весомых аспектах деятельности проверяемой организации, предполагая основные риски при дальнейшем функционировании предприятия [9].

Таким образом, важность профессии аудитора, в ходе осуществления которой следует придерживаться этических норм, предопределена выявлением фактических ошибок, разработкой путей их устранения, с целью избежания неоправданных расходов для предприятия, а также сохранения положительных результатов его деятельности.

Поэтому, информация, поступающая аудитору, конечно же, определяет его поведение, на основе которого он принимает личные решения, осуществляет профессиональное суждение, при этом гарантом независимого профессионального суждения выступают этические нормы и правила — как российские, так и зарубежные. Они-то и корректируют пределы ограниченной рациональности.

Таким образом, один из основных принципов работы аудитора - профессиональная компетентность и должная тщательность, как никогда будет находить свое выражение в практической деятельности аудитора.

Литература

1. *Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об аудиторской деятельности"*.
2. *Кодекс профессиональной этики аудиторов: одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012.*
3. *Парушина Н.В. Аудит [Текст] / Н.В. Парушина – М: БИНФА, 2016 – 163 с.*
4. *Подольский В.И. Основы аудита [Текст] / В.И. Подольский – М: БИНФА, 2015 – 94 с.*
5. *Степашин С.В. Конституционный аудит / С.В. Степашин – М: Наука, 2016 – 69 с.*
6. *Тулупова К. С., Чекавинская Г. А. Ограниченная рациональность в поведении аудитора [Текст] // Экономика, управление, финансы: материалы VII Междунар. науч. конф. (г. Краснодар, февраль 2017 г.). — Краснодар: Новация, 2017. — С. 65-67.*
7. *Шишкин А.К. Учет, анализ, аудит на предприятии / А.К. Шишкин – М: ЮНИТИ, 2017 – 149 с.*
8. *Реформа аудита: мелкий должен уйти <https://www.pnp.ru/economics/reforma-audita-melkiy-dolzhen-uyti.html>*
9. *<https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/mezhdunarodnye-standarty-audita-s-2017-goda/>*

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

*Витязев Ю.А., магистрант 2 курса
кафедры Аудита и внутреннего контроля,*

Масино Н.Н., к.э.н., доцент

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
г. Санкт-Петербург*

Необходимость использования понятия «риск» появляется в процессе реализации любого инвестиционного проекта, ввиду наличия фактора неопределенности. Необходимо сразу отметить, что понятия «риск» и «неопределённость» нельзя считать равнозначными. «Риск» является более узким понятием и применим к конкретным участникам или этапам проекта, а неопределенность чаще относится ко всему проекту в целом.

Неопределенность появляется в связи с неконтролируемыми факторами внешней среды. В связи с формированием неопределенности связано существование риска. К основным факторам существования неопределенности можно отнести следующие: стихийные бедствия, политические конфликты, непредсказуемость технического прогресса, лимитированность ресурсов, неполнота информации.

В общем виде можно выделить три возможных состояния в процессе осуществления инвестиционной деятельности:

- определенность: выбор любого варианта из нескольких ведет к конкретному исходу;
- риск: исходы определены точно, но действия позволяют лишь определить вероятность, с которой возможно достичь одного из них;
- неопределенность: имеется несколько исходов и невозможно определить степень вероятности их наступления.

Основным отличием состояния риска и состояния неопределенности является присутствие возможности определить вероятность наступления событий.

Любой инвестиционный проект является рискованным. Данный фактор напрямую определяет степень его устойчивости. В процессе реализации долгосрочного проекта, запланированные показатели доходов и расходов могут кардинально отличаться от фактических. Проекты, которые могут с меньшими потерями реагировать на внешние изменения считаются более устойчивыми.

Для того, чтобы получить возможность управлять рисками, необходимо подготовить соответствующую базу информации. В первую очередь необходимо выявить возможные риски и провести их оценку. Для проведения данного мероприятия часто используется анализ чувствительности. Он помогает определить следующие показатели: NPV, IRR. По результатам проведения этого анализа мы можем видеть предполагаемый итог проекта, с учетом временных изменений. А также определить ставку, при которой проект будет бесприбыльным. [1, с.223]

В процессе этого анализа мы можем моделировать изменения основных параметров проекта, и отслеживать реакцию NPV. В том случае если под влиянием большинства факторов, колебание NPV будет не значительным проект можно считать устойчивым. Также данный подход, поможет определить элементы управления рисками в процессе реализации проекта.

Существуют и другие методы определения и анализа рисков проекта, среди которых: анализ сценариев, метод делфи, метод количественной оценки, метод аналогий. [3, с.33]

Для того, чтобы непосредственно перейти к управлению, необходимо пройти все этапы подготовки. Формирование управленческих решений должно основываться на

сформированных задачах и цели, собранной информации о возможных масштабах и проявлении риска. Непосредственно управление подразумевает осуществление принятия решений на определенных этапах проекта.

Основным инструментом управления рисками является оперативное управление. При использовании этого инструмента, необходимо учитывать накопленную информацию к определенному моменту времени реализации проекта, а также формировать перспективу последующей эффективной реализации проекта. [2, с.64] Таким образом, в каждый момент времени осуществления проекта необходимо осуществлять следующие действия:

- ответить на вопрос: стоит ли продолжать работу над проектом или же это приведет к убыткам?
- рассмотреть новые возможности роста отдачи от проекта (увеличение роста продаж, снижение расходов, внедрение новых технологий);
- пересмотреть риски проекта и определить способы их снижения.

Полностью отказываться от проекта стоит только в том случае, если нет никаких шансов на приведение его в безубыточное состояние или же эти шансы крайне малы, а их увеличение сопровождается ростом рисков. Также необходимо помнить, что при закрытии проекта, сумма чистого денежного потока должна быть выше чем при его полной реализации.

Одним из способов оперативного управления является регулирование параметров денежного потока. В данном случае можно изменять как доходную часть, путем увеличения объема продаж, так и расходную, при помощи оптимизации производственного процесса. Увеличение объема производства – это процесс, который требует большие денежные затраты и не все способы позволяют добиться пропорциональной отдачи. Поэтому, как и работу с расходами, доходную часть следует регулировать исходя из специфики деятельности конкретного проекта, с проработкой уникальных решений.

На одном из этапов проекта, можно найти возможности для осуществления новых сопутствующих. Например, дополнительное оборудование поможет увеличить объем производства. Таким образом, применяется диверсификация инвестиций. При создании нового проекта может быть два варианта. В первом варианте проекты коррелируют, то есть положительный исход одного означает отрицательный другого, таким образом снижается риск, но повышаются затраты. Во втором случае проекты могут быть недиверсифицированы, тогда проекты существуют отдельно и предполагается, что оба проекта будут осуществлены.

Помимо управления операционной деятельностью существует такой инструмент как реальный опцион. Под реальным опционом следует понимать, право владельца на совершение определенного действия в процессе реализации проекта. В опционе прописываются мероприятия, которые будут проводится при определённых условиях. Примечательно то, что реальный опцион может использоваться в ситуации, когда наступает как благоприятное событие, так и отрицательное.

Различают следующие виды опционов:

- на выход из проекта: дает возможность выйти из реализации проекта, если ситуация значительно ухудшается;
- на приостановку исполнения: дает возможность временно приостановить реализацию, пока показатели не вернуться в норму и улучшиться конъюнктура рынка;
- на изменение масштаба: позволяет произвести дополнительное финансирование или же сократить его в зависимости от текущей обстановки;
- многоэтапный опцион: позволяет разграничить проект на этапы и осуществлять реализацию проекта до того момента пока он будет экономически выгодным.

Литература

1. Леонтьев, В. Е. *Инвестиции : учебник и практикум для академического бакалавриата* / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 455 с.
2. *Антикризисный менеджмент* / Под ред. А. Грязновой. — М.: ИНФРА-М, 2011. — 368 с.
3. *Страхование и управление рисками: учебник*. / Под ред. Г.В. Черновой. — М.: Юрайт, 2014. — 768 с.

ПУТИ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ БИЗНЕСА

Дорогань Е.В. магистрант 1 курса
кафедры «Бухгалтерского учета»
ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»

В 1926 Никола Тесла в интервью для журнала «Collier's» сказал, что в будущем радио будет преобразовано в «большой мозг», все вещи станут частью единого целого, а инструменты, благодаря которым это станет возможным, будут легко помещаться в кармане.

В настоящий момент тема о цифровой трансформации бизнеса актуальна с каждым днем все больше: то и дело говорят о переходе на инновационные «рельсы»

Понятие «цифровизация» применяется для описания трансформации, которая идет дальше, чем просто замена аналогового или физического ресурса на цифровой или информационный. Так что организация, которая хочет стать «цифровой», должна фокусироваться на автоматизации процессов, с целью сделать их более эффективными. По контрасту, компания, фокусирующаяся на «цифровизации», должна нацеливаться на то, чтобы более эффективно получать отдачу от этих процессов, через более высокую вовлеченность заказчиков [1, с.8].

Обратим внимание на американский рынок: 87% компаний, представленных в исследовании, планируют повысить инвестиции в исследования и развитие — и значительная часть этих инвестиций направлена на цифровые технологии, такие как мобильность, облачные вычисления, аналитика, социальные сети, электронную коммерции. Основываясь на этом обзоре американского рынка, термин «цифровой» сегодня все еще популярнее термина «цифровизация». Это, безусловно, необходимо, чтобы организации могли ответить на вопрос: «Как использовать вовлеченность заказчиков, для того, чтобы трансформировать бизнес и получить максимум от улучшенных бизнес-процессов и роста?»[7].

Косвенно дала ответ на данный вопрос крупная организация Siemens, описав четыре основные сферы, которые необходимо менять:

- скорость вывода продукта на рынок;
- улучшенная безопасность и надежность;
- улучшенная гибкость;
- повышенное качество [2, с.25].

Это вполне осязаемые моменты, которые могут быть в центре процесса цифровизации и обеспечить большую отдачу от бизнеса, а также более позитивный

пользовательский опыт. Необходимость развития возникает, потому что существуют изменения в трёх областях одновременно:

- изменения в требованиях.
- изменения конкурентной среды.
- изменения технологий.[2, с.28].

В качестве преобразования внутреннего аудита с помощью цифровизации рассмотрим общий подход к выполнению задания по внутреннему аудиту. Одно из самых весомых прорывов за последние десятилетия - внедрение ЭДО (электронного документооборота) и автоматизация функции управления аудитом. Автоматизация заключается лишь в создании хранилища для рабочих документов с возможностями просмотра и подписания. Системы с большим функционалом часто считаются слишком сложными, а их внедрение занимает очень много времени, поэтому возможности таких инструментов в лучшем случае используются не полностью, а зачастую вовсе не используются. Сравним две модели внутреннего аудита (таблица 1)

Таблица 1- Преобразование внутреннего аудита с помощью цифровизации

Направление	Типовая модель внутреннего аудита	Модель цифровизации внутреннего аудита
1	2	3
Цель внутреннего аудита	Аудит первоочередных рисков компании и предоставление руководству рекомендаций по эффективному управлению ключевыми рисками. Цель состоит в помощи компании в решении поставленных ею задач	Через портал бизнес-аналитики внутреннего аудита данные из всей организации сочетаются с результатами проверок ключевых областей риска. Благодаря этому внутренний аудит предоставляет стратегические идеи, которые обеспечивают им необходимую прозрачность и поддерживают их способность управлять стратегией организации, обеспечивая надлежащий надзор за управлением рисками
Аудиторское задание	Аудиторские задания всегда стандартны, поскольку аудиторы продвигаются последовательно, шаг за шагом. Данные поступают от бизнес-подразделений или из информационных систем в ответ на запросы аудиторов. Аналитика данных является специальной и/или получается по запросу в виде самостоятельных шагов в задании.	В режиме реального времени внутренний аудит имеет доступ к информационным системам и данным в рамках задания. Аудиторы владеют информацией для углубленного изучения и установления истинных причин несоответствия и могут расставить приоритеты так, чтобы более эффективно работать в областях, требующих наибольшего внимания. Широкий взгляд внутреннего аудита на компанию и имеющиеся данные позволяют более эффективно выстраивать взаимосвязи между данными для менеджмента и совета директоров. Аудиторы, имеющие опыт работы с искусственным интеллектом и автоматизированными процессами, легко программируют «на лету», разрабатывают инструменты проверки, чтобы распространить их в своей организации

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Оценка и планирование рисков	Оценкой результативности внутреннего аудита является выполнение плана.	Автоматизированные индикаторы рисков и индикаторы рисков, возникающих в реальном времени, прогнозная аналитика и AI поступают в план аудита. План аудита из ежегодного становится планом, меняющимся в реальном времени. План внутреннего аудита становится гибким, поэтому проверки можно проводить в той области, где они важнее всего. Прогностические модели показывают, какую пользу может иметь аудит, даже если проверки не проводятся. Внутренний аудит более ориентирован на стратегические риски.
Результаты	Внутренний аудит представляет отчет о результатах проверки с описанием её методологии, перечислением нарушений и рекомендациями. Руководство разрабатывает план корректирующих мероприятий, а внутренний аудит периодически проводит мониторинг исполнения рекомендаций	Внутренний аудит тесно взаимодействует с руководством компании. Аудит рассматривается как возможность обучения и получения новой информации. Аудиторы делятся данными, информацией и накопленным опытом. Необходимый ранее формальный отчет заменяется постоянной коммуникацией через платформу для обмена знаниями. Поскольку в процессе аудита вырабатываются новые идеи, ВА могут использовать автоматизированные процессы или инструменты проверки для устранения нарушений или для контроля. [7]

В соответствии вышеизложенным можно сделать вывод, что цифровая трансформация бизнеса, скорость изменений, увеличение массивов данных и другие тенденции напрямую влияют на изменение работы внутреннего аудитора и используемых им инструментов. На данном этапе цифрового развития внутренний аудит может принять совершенно иную форму, благодаря которой формируется прозрачность и поддерживается способность управлять стратегией организации, обеспечивая надлежащий надзор за управлением рисками.

Для реализации данных процессов в качестве системы, позволяющей осуществлять аналитику данных и визуализировать итоговые результаты. Экспертная группа Национального объединения внутренних аудиторов и контролеров представила свое программное решение для автоматизации полного цикла управления службами внутреннего контроля и аудита, разработка которого стартовала в начале 2018 года. Благодаря практическому опыту экспертов-разработчиков и знанию работы служб внутреннего контроля и аудита изнутри, Единая информационная система «Управление делами внутреннего контроля и аудита» наделена рядом преимуществ: стоимость, гибкость архитектуры, оперативность внедрения, простота применения, масштабируемость. Платформой этого решения является 1С, что значительно сокращает затраты на развертывание, обеспечивает интуитивно понятный и простой интерфейс и широкий набор конфигураций под требования конкретного заказчика. Следует отметить, что эффективность от внедрения ЕИС в компании, позволяет увеличить эффективность бизнеса от 10% (экспертная оценка), уже в первые три года эксплуатации [3].

Система «УД ВКиА» обеспечивает: информационную поддержку полного цикла управления службой внутреннего контроля и аудита; планирование деятельности; управление ресурсами; сбор, обработку, анализ и хранение информации на всех этапах проектов внутреннего контроля и аудита[4].

18-19 октября 2018 года в Казани состоялась 9-я Региональная конференция «Внутренний аудит в России: развитие в цифровую эру». Мероприятие, на котором представителей крупнейших компаний российского бизнеса поделились своим опытом и видением перспектив внутреннего аудита в эпоху развития ИТ. По результатам данной конференции провели опрос у представителей крупнейших компаний российского бизнеса «Готовы ли сейчас перейти на цифровизацию внутреннего контроля?». Александр Лейфрид, вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «ЛУКОЙЛ», в ответ представил цифровые инициативы внутреннего аудита: роботизация рутинных операций, разработка аналитического инструмента выявления аномалий в данных, федерализация данных, платформа текущего контроля и аналитический инструмент выявления аномалий в процессах (ProcessMining). Анна Лернер, главный аудитор ПАО «Ростелеком», рассказала как риск-менеджеры разрабатывают стратегические индикаторы рисков, которые отражают стратегические цели ключевых бизнес-процессов, а внутренние аудиторы на основании опыта проведения аудитов – операционные индикаторы, которые отражают причины недостижения стратегических целей. Юлия Грачева, старший менеджер отдела по предоставлению услуг в области бизнес-рисков ЕУ, в своем выступлении затронула эффективность и актуальность использования аналитики данных во внутреннем аудите и возможность применения и интеграции технологий роботизации при помощи аналитики. Спикер привела различные варианты применения аналитики в деятельности внутреннего аудита, в т.ч. для целей приоритизации рисков, проведения бенчмаркинга, выявления индикаторов рисков мошенничества, визуализация данных, реализации инструментов непрерывного мониторинга. В качестве системы, позволяющей осуществлять аналитику данных и визуализировать итоговые результаты, была представлена новая аналитическая платформа компании ЕУ – ЕУ Optix, которая способна в кратчайшие сроки обрабатывать различные массивы данных на основе предустановленных тестов по различным бизнес-процессам. Система позволяет обрабатывать и визуализировать информацию на основе полных популяций данных, что предоставляет возможность получать четкие, корректные и простые результаты. По результатам опроса, 70% организаций готовы перейти на цифровизацию внутреннего контроля [5].

Подводя итоги, можно сделать вывод, что масштабный переход на «цифровизацию» остановить невозможно. Просто потому, что это ценно для потребителя, выгодно бизнесу, значимо для регулятора. Основная задача – разобраться и понять «цифровизацию», научиться безопасно получать требуемый результат и использовать её в полном объеме.

Литература

1. Агеев А.И. Битва за будущее: кто первым в мире освоит ноомониторинг и когнитивное программирование субъективной реальности? / А.И.Агеев, Е.Л.Логинов // Экон. стратегии. - 2017. - Т.19, N 2.
2. Бауэр В.П. Блокчейн как основа формирования дополненной реальности в цифровой экономике / В.П.Бауэр, С.Н.Сильвестров, П.Ю.Барышников // Информ. общество. - 2017. - N 3.
3. Деловой портал «Управление производством» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.up-pro.ru>
4. Электронный журнал «Методология бизнеса», [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>

5. Электронный портал GAAP.RU теория и практика управленческого учета[Электронныйресурс]. – Режимдоступа:<https://gaap.ru>

6. CEO Briefing –TheGlobalAgenda: Competingin a DigitalWorld[Электронныйресурс]. – Режимдоступа: <https://www.accenture.com>

7. Статья «Цифровая трансформация внутреннего аудита» Залевская М.А. <http://uecs.ru/makroekonomika/item/5216-2018-11-26-10-25-25?pop=1&tmpl=component&print=1>

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА ИНФОРМАЦИИ ОБ МПЗ В ОТЧЕТНОСТИ КЛИЕНТА

Кругленко Ю.А.

*Магистрант 2 курса кафедры бухгалтерского учета
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»*

Россия, г. Ростов-на-Дону

Хахонова Н.Н., д.э.н., профессор.

Сам по себе учет материально-производственных запасов организации носит рисковый характер ввиду своей текучести и высокой оборачиваемости в производственной деятельности. По этим причинам аудитор должен обезопасить себя и свою деятельность путем проведения тестирований по наличию МПЗ, правильности проведения и оформления инвентаризаций запасов, документированию аналитических процедур и т.д..

Немаловажным направлением совершенствования аудита учета материально-производственных запасов является внутрифирменное нормирование аудиторской деятельности путем разработки группы стандартов, в которых будут отражены и раскрыты следующие методики и инструкции.

- цели и основные принципы аудита;
- методика расчета аудиторской существенности;
- понимание деятельности и аудиторский риск;
- аудиторская выборка, доказательства и документирование аудита;
- основные виды запросов аудируемому лицу;
- получение информации из внешних источников;
- учет требований нормативных актов и т.д..

Аудит инвентаризации активов и обязательств является одной из главных составляющих проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Аудитор должен убедиться в должном проведении аудируемым лицом, в частности, инвентаризации материально-производственных запасов путем следующих процедур:

- наблюдение за проведением инвентаризации материально-производственных запасов;
- проведение альтернативных процедур по инвентаризации.

При первом случае аудита инвентаризации аудиторской организации необходимо разработать форму запроса аудируемому лицу для наблюдения за проведением инвентаризации. После ответа аудируемого лица аудитору необходимо отправиться к месту проведения инвентаризации и пронаблюдать за методикой аудируемого лица проведения инвентаризации. По окончании инвентаризации аудитору необходимо в целях документирования составить отчет.

В случае если аудитор по каким-либо причинам не присутствовал при проведении инвентаризации (договор на аудит был заключен позднее даты проведения инвентаризации либо если аудируемое лицо отказало в приглашении), аудитору необходимо провести аналитические процедуры.

При хранении запасов у другой организации необходимо сделать в ее адрес внешний запрос о наличии и состоянии товарно-материальных ценностей аудируемого лица.

В случае если аудируемое лицо хранит запасы у себя, необходимо осуществить альтернативные процедуры другим способом. Необходимо осуществить выборочный пересчет товарно-материальных ценностей (материалов, товаров, готовой продукции) по месту их нахождения и запросить все первичные документы по их движению у аудируемого лица с даты проведения инвентаризации по фактическую дату осуществления аудиторских процедур по выбранной номенклатуре.

Необходимо присутствие материально-ответственного лица за данными позициями запасов. Аудитор сам проводит такую выборку на основании профессионального суждения. Не допускается принимать во внимание мнение бухгалтера о выборе тех или иных позиций.

По окончании проведения альтернативных процедур путем пересчета необходимо составить отчет, получить подпись материально-ответственного лица об ознакомлении с результатами и отсутствии возражений к аудитору.

Часто встречающимся нарушением при аудите материально-производственных запасов также является тот факт, что не заключены договоры о материальной ответственности с кладовщиками (материально-ответственными лицами).

Согласно п. 256 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [3], прием, хранение, отпуск и учет материальных запасов по каждому складу возлагаются на соответствующих должностных лиц (заведующий складом, кладовщик и др.), которые несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность вверенных им запасов, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. С указанными должностными лицами заключаются договора о полной материальной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Типовая форма договора о материальной ответственности с кладовщиком представлена в Постановлении Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 [1]. Профессиональной рекомендацией аудитора по отсутствию такого договора с работником, помимо применения типовой формы, предоставленной законодательством, является предложение оформлять приложение к договору о материальной ответственности кладовщика с указанием склада (складов), где находится вверенное работнику имущество, а также с перечислением конкретной номенклатуры товарно-материальных ценностей на момент заключения договор в целях усиления внутреннего контроля за сохранностью запасов.

Также часто встречающимся нарушением при аудите МПЗ является обнаружение аудитором факта, что на складах хранится большое количество неиспользуемых материальных ценностей, не оформляются бухгалтерские справки под снижение стоимости материальных ценностей, требуемые законодательством в части ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов [2]. Аудитором может быть предложена форма регистра по проверке на обесценение материально-производственных запасов бухгалтеру при формировании отчета аудитора.

Представленные рекомендации служат способом повышения эффективности проведения аудита материально-производственных запасов, а также влияют на повышение уровня внутреннего контроля аудируемых лиц аудиторских организаций.

Литература

1. Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 [Электронный ресурс]: «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности...» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 № 4171). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

2. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) [Электронный ресурс]: «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 № 2806). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

3. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) [Электронный ресурс]: «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 № 3245). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ВЫБОРКИ ПО ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

*Лебедева С.Ю., магистрант 2 курса
Кафедры Бухгалтерского учета
Ростовский Государственный Экономический Университет (РИНХ)
г. Ростов-на-Дону.*

*Научный руководитель: Кислая И.А., к.э.н., доцент
Кафедры Бухгалтерского учета
Ростовский Государственный Экономический Университет (РИНХ)
г. Ростов-на-Дону.*

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности — это, согласно п. 3 ст. 1 307-ФЗ [10], независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Аудитором осуществляется проверка достоверности всех строк бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним.

Одним из важных пунктов аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности является подтверждение достоверности этих видов активов и обязательств, как дебиторская и кредиторская задолженность. Это такие элементы жизнедеятельности организации, которые наблюдаются всегда и везде у всех видов организаций, от больших до маленьких, ведь к ним относятся:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с персоналом (по оплате труда, прочим обязательствам);
- расчеты с бюджетом по налогам и сборам;
- расчеты с внебюджетными фондами по страховым взносам;
- расчеты с контрагентами по процентам по выданным займам, с банками по процентам за пользование денежными средствами или по депозитам;

— расчеты с разными дебиторами и кредиторами по разовым операциям и т.д..

Без этих видов задолженности не обходится ни одна организация, поскольку по большей части дата начисления и дата оплаты по задолженности не совпадает, например: по налогам и сборам, по страховым взносам начисление происходит на конец налогового периода – конец квартала, конец года, - а оплата задолженности происходит, обычно, в течение месяца, следующего за ним.

Задолженность перед персоналом по оплате труда образуется на конец каждого месяца, а выплата, согласно трудовому кодексу, происходит в следующем месяце не позднее 15-го числа[9]. При этом до начисления заработной платы происходит выплата т.н. аванса не позднее окончания месяца, за который заработная плата будет начислена. Таким образом, по расчетам по заработной плате в течение отчетного года образуется и дебиторская, и кредиторская задолженность.

С покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками существует авансово-расчетная система расчетов. Под авансово-расчетной системой расчетов в статье понимается перечисление и получением контрагентом авансов, а также произведение окончательных расчетов по договорам. Данные изменения задолженности меняют свое направление, и при этом задолженность становится как дебиторской, так и кредиторской, влияя на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Задолженность по различным процентам к получению может накапливаться в течение нескольких отчетных периодов и быть выплачена только при погашении основного долга. Также возможна ситуация, когда денежные средства, перечисленные в счет процентов, превышали сумму задолженности, в таком случае задолженность превращается в кредиторскую. То же самое касается и беспроцентных займов.

Аудиторская деятельность характеризуется принципом выборочности и существенности. Аудитору нет необходимости штудировать каждый документ или проверять каждую отдельно взятую сумму. Аудитор руководствуется при проведении проверки разумной уверенностью, аудиторским риском и определенной выборкой, процент которой регламентируется внутрифирменным стандартом аудиторской организации.

Дебиторская и кредиторская задолженность – элементы учета, влияющие почти на всю бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В бухгалтерском балансе отражаются сальдо по ним. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах эти показатели раскрываются в разрезе долгосрочной и краткосрочной задолженности, поступления и выбытия задолженности по договорам и иным начислениям, перевода задолженности по срокам, величины резерва по сомнительным долгам (для дебиторской задолженности), просроченной задолженности [8], косвенно дебиторская и кредиторская задолженность влияет даже на показатели строк отчета о движении денежных средств — в большинстве случаев ее изменение сопровождается движением денежным потоков. Нередко суммы дебиторской и кредиторской задолженности имеют большой удельный вес в валюте баланса.

Именно поэтому необходимо обратить пристальное внимание на формирование выборки по дебиторской и кредиторской задолженности.

С 2017 года независимый аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности регулируется требованиями Международных стандартов аудита [6]. В связи с этим аудитор при формировании выборки должен руководствоваться МСА 530 «Аудиторская выборка» [2], согласно которому аудиторская выборка — применение аудиторских процедур к менее чем 100% значимых для аудита элементов генеральной совокупности таким образом, чтобы все элементы выборки могли быть включены в выборку и у аудитора появились достаточные основания для формирования выводов обо всей генеральной совокупности.

Как же аудитор может подтвердить показатели строк бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность»? Ответ кроется в

международных стандартах аудита — необходимо сформировать аудиторскую выборку и провести процедуры по существу. При этом документом, который может подтвердить сумму задолженности, является акт сверки.

Согласно п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [7], перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо провести инвентаризацию всех активов и обязательств организации, в частности всех расчетов с контрагентами. В случае создания резерва по сомнительным долгам необходимо проводить инвентаризацию по окончании каждого отчетного (налогового) периода, т.е. поквартально или даже ежемесячно — следует из п. 4 ст. 266 НК РФ [4].

Акт сверки, подписанный обоими контрагентами, является самым достоверным подтверждением взаимной задолженности. Форма акта сверки взаимных расчетов не утверждена законодательно, однако Гражданский кодекс РФ [1] и суды [5] признают его правомочность.

Так, аудитору необходимо произвести выборку дебиторской и кредиторской задолженности по актам сверки. Внутрифирменным стандартом аудиторской организации должен быть закреплен определенный процент, суммы по которому в выборке будут подтверждены документально. Далее аудитор должен выбрать отдельные суммы, входящие в дебиторскую и кредиторскую задолженность, на счетах бухгалтерского учета и включить их в выборку, пока по этим суммам не получится ранее выбранный процент от соответствующих строк бухгалтерского баланса.

Возможна такая ситуация, что, получив акты сверки по выборке, аудитор не сможет подтвердить ее полностью, либо не сможет даже набрать необходимую сумму под процент, установленный внутрифирменным стандартом. Если аудитор не сможет получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы сделать вывод о том, что отчетность не содержит существенных искажений, ему придется модифицировать свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении независимого аудитора [3].

Однако в таком случае речь идет не о некорректной сумме выборки, а о некорректной сумме генеральной совокупности. МСА 530 позволяет учитывать характер аудиторских доказательств при определении генеральной совокупности (п. А5 МСА 530).

При определении суммы итога, с которой будет сравниваться выборка, генеральную совокупность необходимо скорректировать на такие суммы, как:

- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты с персоналом по подотчетным суммам;
- расчеты с персоналом по прочим обязательствам;
- расчеты с учредителями;
- расчеты по исполнительным документам работников;
- НДС по авансам и предоплатам полученным (который уменьшает сумму кредиторской задолженности);
- НДС по авансам и предоплатам выданным (который уменьшает сумму дебиторской задолженности).

Также при определении генеральной совокупности в случае наличия в организации на бухгалтерских счетах расчетов с контрагентами, суммы по которым не отражаются по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса (например, расчеты по услугам финансовой аренды), необходимо генеральную совокупность также скорректировать на эти суммы и подтверждать их достоверность отдельно.

После всех корректировок получается сумма, отличная от сумм подтверждаемых строк бухгалтерского баланса, однако она более соответствует характеру аудиторских доказательств.

При подтверждении обновленной выборки аудитору также следует обратить внимание на сомнительную дебиторскую задолженность, по которой создан резерв по сомнительным долгам. При существующей нетто-оценке бухгалтерского баланса сумма резерва по сомнительным долгам является регулирующей, и на нее уменьшается соответствующий показатель строки бухгалтерского баланса. Так, включение сумм, по которым создан такой резерв, будет являться некорректным, поскольку они не составляет сумму генеральной совокупности, которую необходимо подтвердить.

Таким образом, в целях формирования разумной аудиторской выборки по дебиторской и кредиторской задолженности аудитору необходимо скорректировать суммы генеральных совокупностей в соответствии с характером аудиторских доказательств, которыми являются акты сверки взаимных расчетов. Итоговые суммы необходимо уменьшить на суммы различных расчетов с персоналом, учредителями, суммы НДС с авансов, суммы расчетов, которые в итоге не относятся к дебиторской и кредиторской задолженности, а также на суммы, по которым создан резерв по сомнительным долгам (для дебиторской задолженности).

В таком случае аудиторская выборка будет корректной и отвечать характеру аудиторских доказательств в соответствии с МСА.

Литература

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс]: ред. от 03.08.2018 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019), ст. 203. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

2. «Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» [Электронный ресурс]: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

3. «Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» [Электронный ресурс]: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

4. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс]: ред. от 25.12.2018 (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

5. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.09.2015 № 43 (ред. от 07.02.2017) [Электронный ресурс]: «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации об исковой давности», п. 20. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

6. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 (ред. от 31.07.2017) [Электронный ресурс]: «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

7. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) [Электронный ресурс]: «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

8. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018) [Электронный ресурс]: «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

(Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

9. «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ [Электронный ресурс]: ред. от 01.04.2019. Ст. 136. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

10. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) [Электронный ресурс]: «Об аудиторской деятельности». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МОДЕЛИ КОНТРОЛЯ В ПРОФСОЮЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

*Старокожева Е.В., магистрант 2 курса кафедры
Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Научный руководитель: Алексеева И. В., д.э.н., профессор
Ростовский государственный экономический
университет (РИНХ), г.Ростов-на-Дону*

Общественные профсоюзные организации относятся к социально-ориентированным организациям, имеющие ряд особенностей учета средств доходов и расходов профсоюзного бюджета, а также играют значительную роль в развитии социальной сферы в России.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [1]. Организация контроля должна отвечать специфике финансово-хозяйственной деятельности организации и функционировать на постоянной основе [2]. В профсоюзных организациях контроль происходит в сферах формирования доходов, осуществлении расходов и управлении имуществом. Модель контроля должна обеспечивать эффективное и упорядоченное ведение финансово-хозяйственной деятельности, сохранность активов, полноту и своевременность уплаты обязательных налоговых платежей в бюджет, соблюдение законодательства Российской Федерации, а также принятие эффективных управленческих решений.

Система контроля профсоюзной организации обеспечивает одновременное функционирование пяти компонентов в качестве интегрированной системы. К ним относятся: контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информационная среда, мониторинг контроля.

Контрольная среда формируется на основе принципов и стандартов, направленных на установление и поддержание руководством и сотрудниками организации системы внутреннего контроля организации. Она подразумевает наличие и соблюдение профессиональных, этических и поведенческих стандартов. Существует надобность в разделении ответственности и полномочий сотрудников, развития и компетентности персонала.

Оценка организацией рисков обеспечивает определение вероятности возникновения, а также оценку последствий выявленных рисков. Вероятность наступления риска определяется с учетом таких факторов, как источник риска и частота наступления аналогичного события в прошлых периодах. Риски есть общие, такие как: политические, экономический, социальные и др. К специфическим рискам в сфере финансово-хозяйственной деятельности профсоюзной организации можно отнести:

1. Несвоевременное и неполное поступление членских взносов и целевых средств на уставную деятельность организации (нехватка денежных средств для ведения уставной деятельности).

2. Наличие остатка средств профсоюзного бюджета на конец отчетного периода. Перерасход отдельных статей сметы в течении отчетного периода (невыполнение плановой сметы доходов и расходов средств профсоюзного бюджета на отчетный год).

3. Выбор недобросовестного контрагента (наличие задолженности по неисполненным обязательствам).

4. Несоблюдение политики информационной безопасности (хищение средств).

5. Осуществление операций с денежными средствами без соответствующего решения профсоюзного комитета (нецелевое использование средств).

6. Нарушение установленных процентных соотношений отдельных статей сметы профсоюзного бюджета (несоблюдение внутренних положений организации).

7. Ошибки при перераспределении членских взносов профсоюзным организациям (несоблюдение внутренних положений организации; искажение бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности).

8. Организация мероприятий по смете профсоюзного бюджета за счет целевых средств без согласования с хозяйственным органом (нецелевое использование средств).

Контрольные процедуры должны быть направлены на предупреждение или минимизацию рисков, связанных с деятельностью профсоюзных организаций и достижением ею уставных целей. В частности к ним можно отнести:

1. Документальное оформление и подтверждение фактов хозяйственной жизни организации в соответствии с принятой учетной политикой.

2. Контроль за полнотой и своевременностью поступления членских взносов и целевых средств, сверка данных.

3. Проверка добросовестности контрагента по утвержденной форме проверочного листа.

4. Контроль за наличием постановлений профсоюзного комитета на каждую операцию при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, плановых и фактических смет расходов на культурно-массовые и спортивно-оздоровительные мероприятия, списков участников мероприятий.

5. Наличие в профсоюзной организации контрольно-ревизионной комиссии. Инвентаризация имущества, обязательств и денежных средств.

6. Контроль за полнотой использования поступивших средств, согласно утвержденному плану. Правильность отражения по статьям сметы доходов и расходов средств профсоюзного бюджета, соблюдение нормируемых процентных соотношений.

7. Контроль за своевременностью/правильностью перечисления/перераспределения членских взносов вышестоящим профсоюзным организациям.

8. Разграничение полномочий сотрудников и доступа должностных лиц к блокам учета доходов и расходов, видам отчетности.

9. Наличие электронной подписи должностного лица при обмене информации с подразделениями и вышестоящими профсоюзными организациями.

10. Подтверждение соответствия документов требованиям законодательства Российской Федерации.

11. Осуществление автоматизированных контрольных процедур.

12. Осуществление процедур контроля целостности данных и внесения изменений в программы учета.

Информационная система представляет собой совокупность содержащейся в базах данных информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий и технических средств[3]. Данная система обеспечивает функционирование системы

внутреннего контроля в профсоюзной организации. К этому компоненту системы контроля относят:

1. Внутренний (внешний) аудит информационных систем организации.
2. Наличие защиты от несанкционированного доступа к исходным данным.
3. Информационные системы для организации бухгалтерского и налогового учета.
4. Информационные системы, используемые для контроля за правильностью исчисления (удержания) профсоюзных взносов, обязательных налоговых платежей в бюджет и страховых взносов.
5. Информационные системы, используемые для контроля за правильностью составления бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.
6. Наличие контрольных процедур, выполняемых в режиме реального времени. Формирование оповещений о подозрительных операциях.
7. Информационная система, реализующая функции внутреннего контроля, которая обеспечивает исправление ошибок при отражении операций в учете, создание отчетов по фактам произведенных корректировок результатов выполнения контрольных процедур.
8. Информационная система организации бухгалтерского учета, реализующая функции интегрированного внутреннего контроля, обеспечивающая инициирование, учет, обработку операций и составление отчетности по ним, а также автоматический перенос информации из информационных систем обработки операций в регистры бухгалтерского учета.

Заключающим компонентом в системе контроля является мониторинг результатов выполняемых контрольных процедур. Он направлен на своевременное выявление, исправление и предотвращение искажений в бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

В условиях цифровизации все контрольные процедуры автоматизированы, что улучшает качество и точность проводимой проверки. Так как больший удельный вес в формировании доходов профсоюзной организации имеют членские взносы и целевые средства[4], контроль за полнотой и своевременностью их перечисления осуществляется ежемесячно. Контроль строится на взаимодействие профсоюзной организации с хозяйственным органом в разрезе получения информации о всех членах профсоюза, сумме членских взносов и фонде оплаты труда. Полнота поступления целевых средств контролируется ежемесячными актами сверок, в которых отражается: фонд оплаты труда, размер целевых средств (пропорционален фонду оплаты труда), данные платежных поручений с банковских выписок профсоюзной организации. Акты сверок формируются в учетной программе. Размер членских взносов нельзя определять пропорционально фонду оплаты труда, поскольку с ряда выплат не удерживаются членские взносы. Модель контроля полноты удержания членских взносов представлена на рисунке 1.

Весь доход, полученный профсоюзной организацией в рамках коллективного договора используется на ведение ею уставной деятельности. Организация ежегодно отчитывается за произведенные расходы, поэтому при заключении договоров и производстве операций на первом месте стоит проявление осмотрительности и выбор добросовестного контрагента. Схема проверки контрагента представлен на рисунке 2

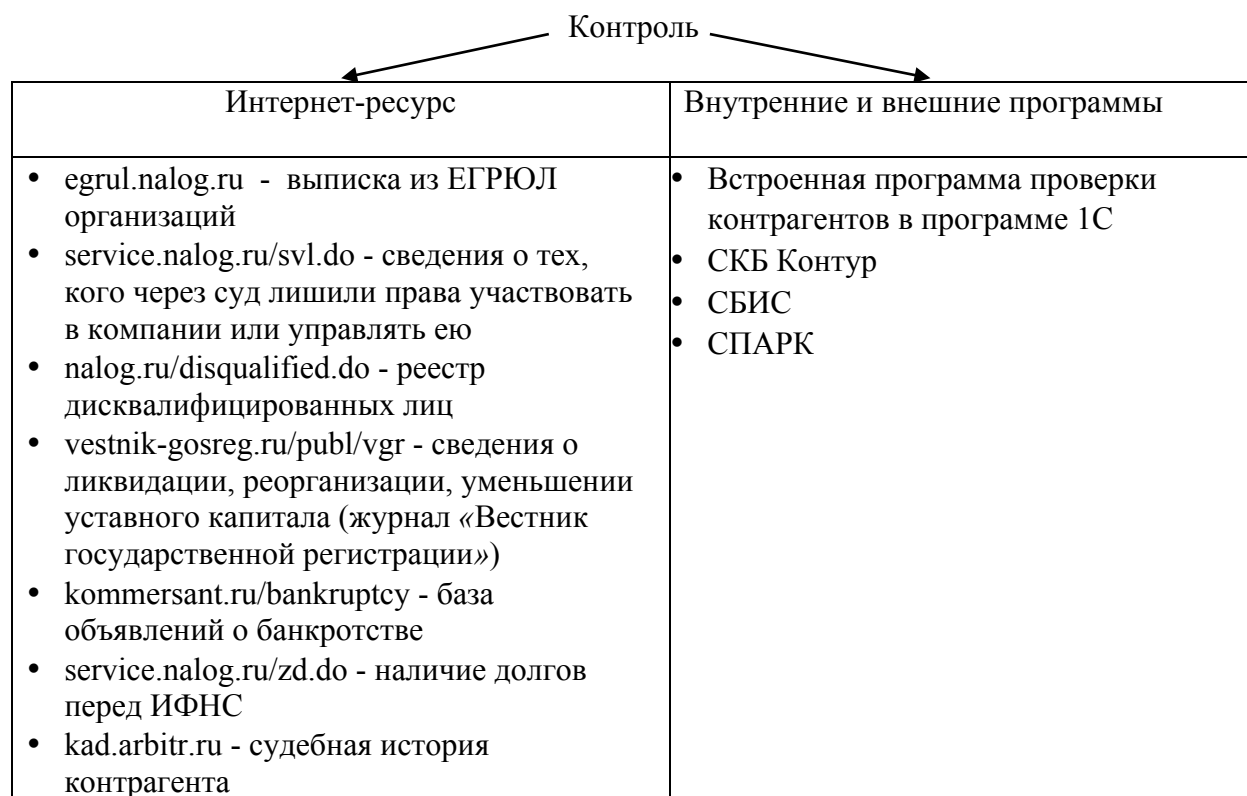
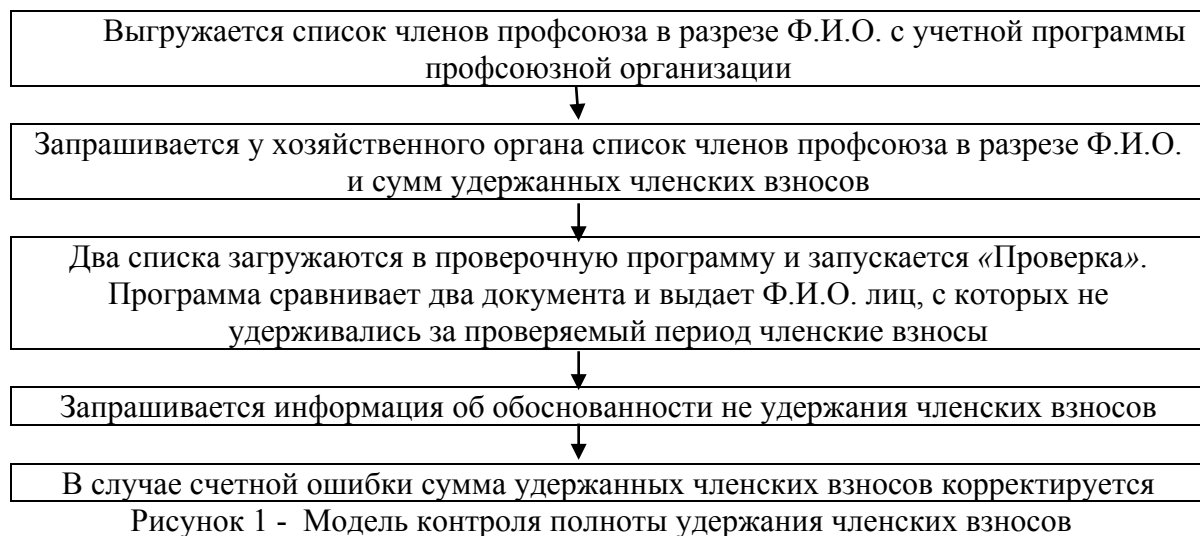


Рисунок 2 - Схема проверки контрагентов

Следующая модель контроля посвящена полноте использования поступивших средств профсоюзного бюджета. При формировании планируемых расходов профсоюзная организация отталкивается на величину планируемых поступлений, согласованных с хозяйственным органом. Допускается корректировка показателей статей сметы в связи с несоответствием фактически поступивших сумм от плановых данных. Остаток средств на конец отчетного периода по фактической смете должен быть равен нулю. Для достижения данного значения необходимо на постоянной основе производить контроль остатков средств по статьям сметы. Контроль полностью автоматизирован и представлен на рисунке 3

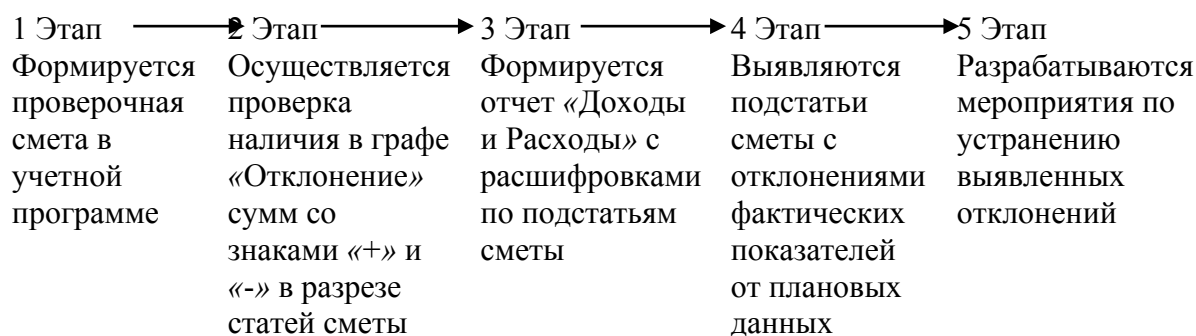


Рисунок 3 Этапы контроля полноты использования средств профсоюзного бюджета

Профсоюзные организации наравне с другими экономическими субъектами формируют и предоставляют бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность. Контроль за правильность составления отчетов также осуществляется во внутренних и внешних программах, ранее представленных на рисунке 2. Допускается осуществление контрольных процедур в программе «Налогоплательщик ЮЛ». Проверка правильности удержания налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды осуществляется путем сопоставления данных из лицевых счетов сотрудников организации, индивидуальных карточек по учету сумм начисленных страховых взносов с налоговой базой по налогу на доходы физических лиц и страховых взносов. Существующая синхронизация данных учетных программ по ведению финансово-хозяйственной деятельности и начислению заработной платы существенно снижает возможность возникновения ошибок при загрузке показателей. Следовательно риск возникновения задолженностей и переплат по счетам 68 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» снижается. Контрольные процедуры по полноте перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды представлен на рисунке 4.

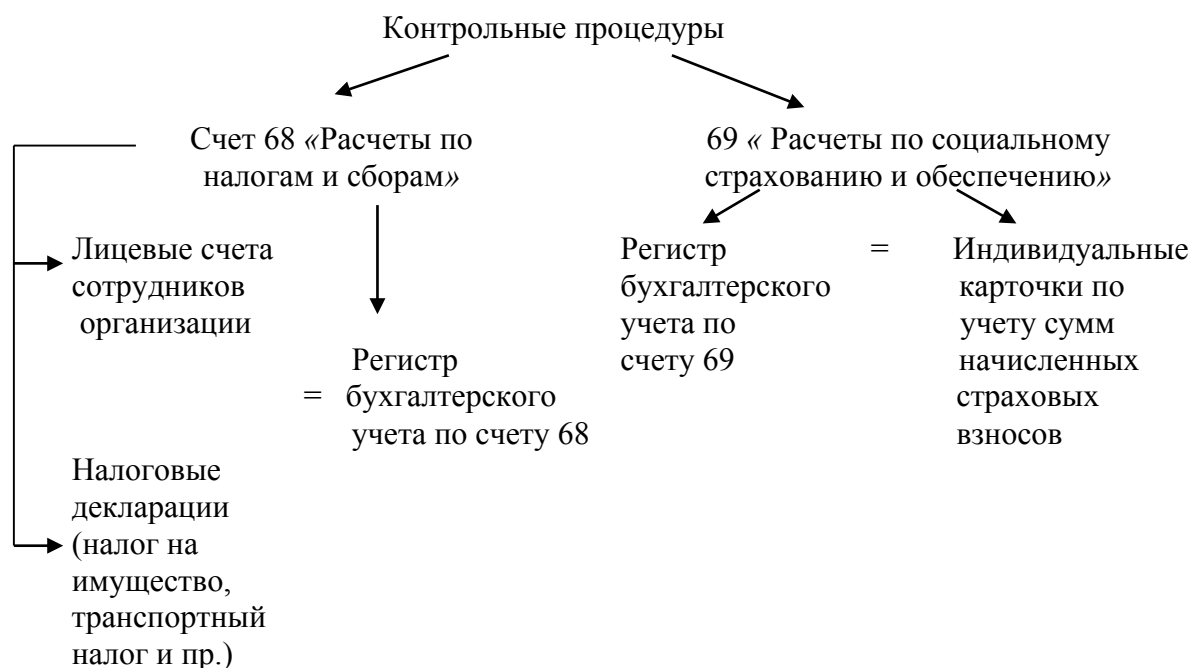


Рисунок 4 - Схема контроля полноты перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды

Наравне с уже рассмотренными моделями контроля в профсоюзной организации, немаловажную роль при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности играет

информационная безопасность, которая включает защиту учетных данных от несанкционированного доступа к используемым программам. С целью контроля за ведением учета в базах данных необходимо предусмотреть встроенную проверку фактов наличия корректировок в проведенных ранее документов. Данная проверка заключается в формировании отчетов, содержащих информацию о времени внесения исправлений и инициалы ответственного лица, произведшего корректировку.

Веку цифровых технологий присуще автоматизация процессов, осуществляемых при ведении бухгалтерского и налогового учета. В статье были рассмотрены основные организационные модели контроля, которые условно можно разделить на внутренние и внешние. К внутренним относится формирование проверочных отчетов в учетных программах, разработанных с учетом специфики деятельности профсоюзной организации. Внешние модели представляют собой использование Интернет-ресурсов и специализированных программ, базирующихся на ведение финансово-хозяйственной деятельности, в разрезе проверки контрагентов и правильности составления отчетности.

Представленные модели организации и функционирования системы внутреннего контроля в профсоюзной организации в условиях цифровизации позволяют оптимизировать систему контроля и способствуют максимизации ее эффективности.

Литература

1. *Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».*

2. *Приказ ФНС России «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля» [Электронный ресурс]: приказ ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@ (зарег. в Минюсте России 04.10.2017 №48424). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».*

3. *Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 18.03.2019) Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».*

4. *Федеральный закон «Об общественных объединениях» [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 19.05.1995 № 82-ФЗ (ред. от 20.12.2017). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».*

СЕКЦИЯ №4 «ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ И ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОЙ СИСТЕМЫ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ»

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА: СУЩНОСТЬ, МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ПОДХОДЫ К ОПТИМИЗАЦИИ

*Асанова Ш.Р., обучающаяся 4 курса,
Институт экономики и управления (Структурное подразделение)
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского», г. Симферополь
Научный руководитель: Рогатенюк Э.В., к.э.н., доцент,
кафедра Государственных финансов и банковского дела,
Институт экономики и управления (Структурное подразделение)
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского», г. Симферополь.*

Оценка налоговых обязательств является важным направлением в исследовании результатов хозяйствования субъектов различных организационно-правовых форм хозяйствования и видов экономической деятельности. Данная оценка позволяет определить, насколько существующая система налогообложения обременительна для экономического субъекта, то есть определить налоговую нагрузку.

Необходимо отметить, что в настоящее время нет единого подхода к трактовке сущности налоговой нагрузки, что порождает многовариантность определения данного понятия (рисунок 1).

Обобщив рассмотренные подходы (см. рисунок 1), определим налоговую нагрузку как величину, характеризующую влияние регулярных обязательных платежей налогового характера, взимаемых в пользу государства и определяемых с помощью отдельных показателей или их совокупности. Показатель налоговой нагрузки рассчитывается в рамках осуществления налогового планирования как параметра, характеризующего налоговый механизм страны и ее территорий [4, с.73-74]. Сущность налогового планирования заключается в экономическом обосновании налоговых поступлений в бюджет соответствующего уровня, а первоочередными задачами — оценка налогового потенциала экономической системы и налоговой нагрузки ее субъектов, а также возможных последствий от планируемых решений в области бюджетно-налоговой политики.

В связи с неоднозначностью трактовок налоговой нагрузки существует и разнообразие методик ее расчета. «Существующие методики расчета налоговой нагрузки отличаются:

1) составом включаемых в расчет налогов и иных платежей в государственные внебюджетные фонды (включать или нет налог на доходы физических лиц, косвенные налоги, платежи в государственные внебюджетные фонды);

2) показателями, с которыми соотносят сумму исчисленных налогов (чистая прибыль, добавленная или вновь созданная стоимость, брутто-выручка, нетто-выручка, рыночная стоимость бизнеса);

3) способом формализации расчета показателя налоговой нагрузки (суммовой либо мультипликативный)» [1].

Так, налоговая нагрузка для физических лиц рассматривается в двух формах: 1) социальные выплаты; 2) налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Существующий уровень социальных выплат в России, с одной стороны, создает множество проблем для бизнеса, особенно для малых предприятий. Широко распространено мнение, что эти платежи слишком сложны для бизнеса и создают серьезные препятствия для развития

любого вида предпринимательской деятельности в России. С другой стороны, эти выплаты недостаточны для финансирования пенсионной системы России.

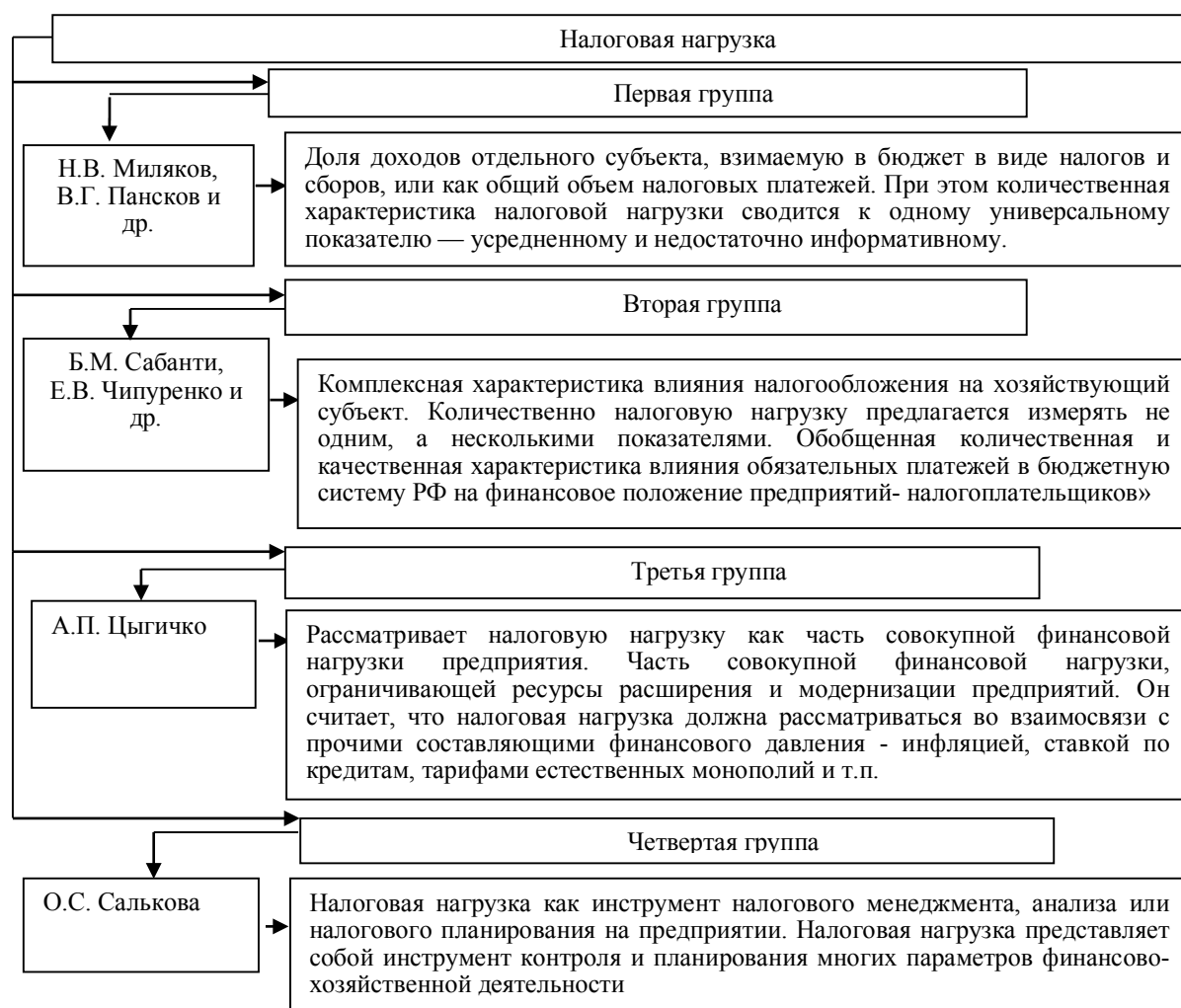


Рисунок 1 — Подходы к определению налоговой нагрузки в Российской Федерации. Источник: составлено автором на основе [3]

Для определения налоговой нагрузки для физических лиц Министерством финансов РФ используется следующая методика:

$$\left(\begin{matrix} \text{Сумма} \\ \text{НДФЛ} \end{matrix} \right) = \left(\begin{matrix} \text{з. п.} \\ \text{работника} \end{matrix} \right) * 13\% \div (100\% - 13\%) \quad (1)$$

Налоговая нагрузка для юридических лиц подразумевает под собой более сложные вычисления, в связи с тем, что организациям требуется рассчитывать ее, чтобы определить, в какой степени их деятельность и уплата налогов может заинтересовать налоговый орган, который может принять решение о проведении выездной налоговой проверки. Помимо этого, исчисление налоговой нагрузки преследует важную для организации цель — прогнозирование налогового бремени на будущий период.

Согласно методики Министерства финансов РФ, налоговая нагрузка для организации рассчитывается как отношение всех уплаченных ею налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$(НН) = ((НП)/(В + ВД)) * 100\%, \quad (2)$$

где НН — налоговая нагрузка на предприятие;

НП — общая сумма всех уплаченных налогов;

В — выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД — внереализационные доходы [3].

Данная методика не позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени, поскольку рассчитанный показатель налоговой нагрузки характеризует только налогооемкость производимой хозяйствующим субъектом продукции и не дает реальной картины налогового бремени налогоплательщика. Однако, несмотря на существенные недостатки, рассмотренные методики имеют неоспоримое преимущество — позволяют рассчитать реальную налоговую нагрузку с учетом всех платежей хозяйствующих субъектов на основании кодов бюджетной классификации. Однако не решенной остается проблема оптимизации налоговой нагрузки при осуществлении налогового планирования.

Обоснование подхода к выбору метода оптимизации налоговой нагрузки предполагает, в первую очередь, рассмотрение требований определенных отраслей законодательства, учитываемых при налоговом планировании (рисунок 2).

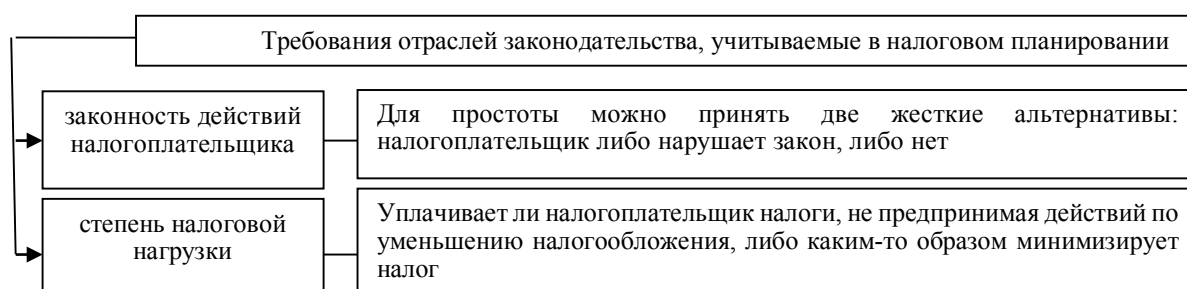


Рисунок 2 — Требования отраслей законодательства Российской Федерации, учитываемые в налоговом планировании. Источник: составлено автором на основе [5]

Также обоснование подхода к выбору метода оптимизации налоговой нагрузки предполагает выбор формы сочетания и взаимодействия прямых и косвенных налогов при действии налогоплательщиков (рисунок 3).

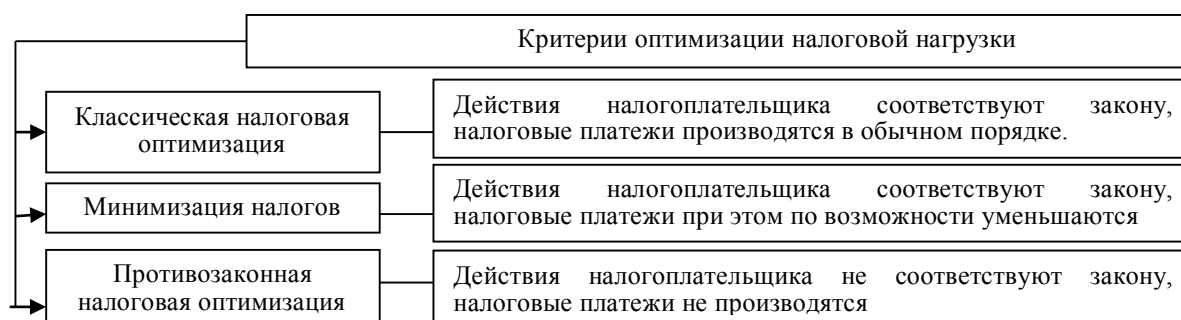


Рисунок 3 — Критерии оптимизации налоговой нагрузки в Российской Федерации. Источник: составлено автором на основе [5].

Учитывая вышесказанное, можно выделить следующие подходы к оптимизации налоговой нагрузки (рисунок 4).

Подытоживая результаты исследования, отметим следующее:

1. Проблема налоговой нагрузки и ее воздействия на хозяйственную активность предприятия является одной из главных составляющих успешного функционирования

российской налоговой системы. Одной из главных задач налоговых реформ, реализуемых в настоящее время, является снижение налоговой нагрузки при условии компенсации выпадающих доходов. В этой связи, налоговая система РФ должна строиться таким образом, чтобы процесс был управляемым, была возможность осуществить принцип равномерности в налогообложении.

2. Если рассматривать виды налоговой оптимизации по их воздействию на государство и общество, то с противозаконным налоговым планированием обязательно нужно бороться и пресекать его. Поскольку оно будет способствовать развитию экономики и делать бизнес более привлекательным для инвестиций.

3. Классическое налоговое планирование стоит всячески одобрять, поддерживать и обучать ему персонал, поскольку это хорошо и для налогоплательщика, и для государства строгим и последовательным соблюдением закона.

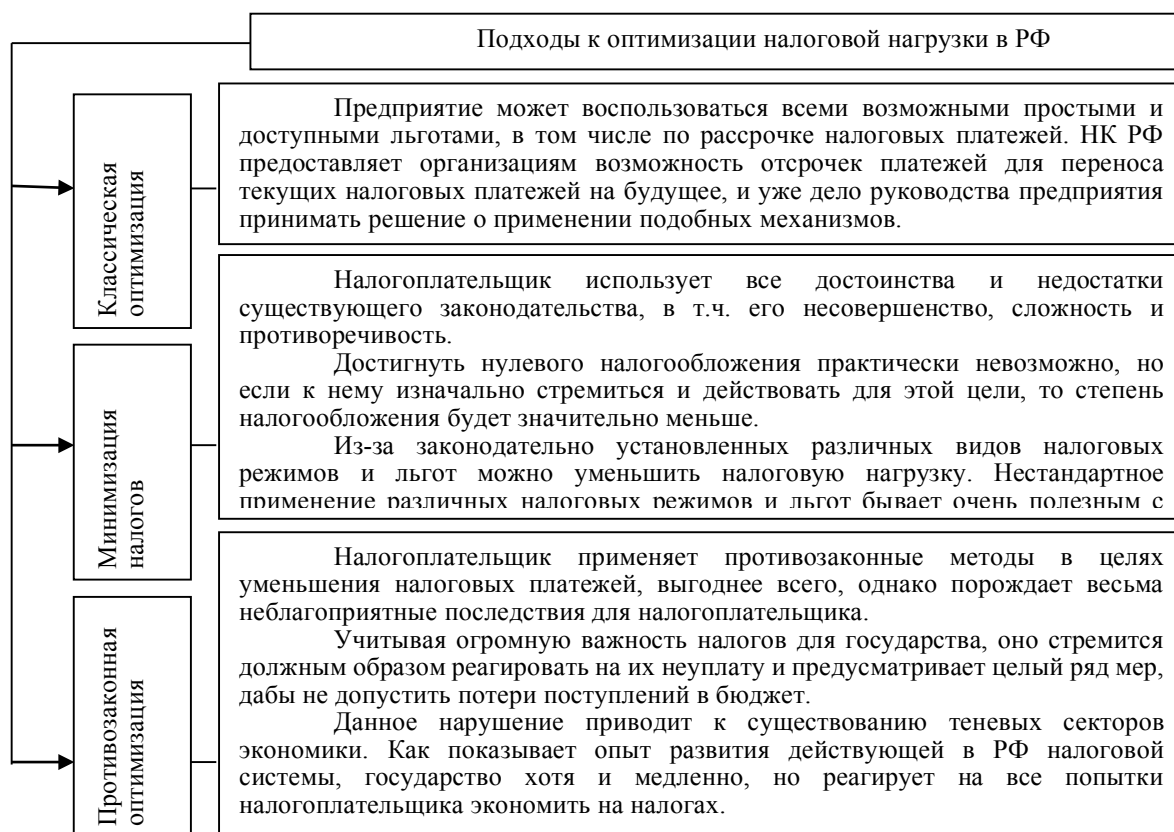


Рисунок 4 — Подходы к оптимизации налоговой нагрузки в Российской Федерации. Источник: составлено автором на основе [5]

Литература

1. Бутов, Д. В. *Налоговая нагрузка: расчет и законное снижение* [Электронный ресурс] / Д. В. Бутов // *Планово-экономический отдел.* — 2011. — № 5. — С.15-18. — Режим доступа : https://www.profiz.ru/peo/5_2011/nalogovaia_nagruzka/ (дата обращения: 20.02.2019).
2. Кирова, Е. А. *Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты* / Е.А. Кирова // *Финансы.* — 1998. — № 9. — С. 32-32.
3. Краснова, А. Н. *Налоговая нагрузка и ее воздействие на деятельность хозяйствующих субъектов в Российской Федерации: магистерская диссертация по направлению подготовки: 38.04.01 – Экономика* [Электронный ресурс] / А. Н. Краснова. — Томск, 2016. — Режим доступа : <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Repository/vital:2886> (дата обращения: 24.02.2019).

4. Рогатенюк, Э. В. Оценка параметров налоговой политики Республики Крым / Э. В. Рогатенюк // Ученые записки КФУ им. В.И. Вернадского. Серия Экономика и управление. — 2017. — Том 3(69).— № 1.— С. 70-84.

5. Скорохова, О. Н. Расчет налоговой нагрузки на предприятии [Электронный ресурс] / О. Н. Скороходов // Мир науки и образования. — 2016. — №2(6). — Режим доступа : [http://www.mgirm.ru/World_of_science_and_education/2016/2\(6\)/Soderganiye.pdf](http://www.mgirm.ru/World_of_science_and_education/2016/2(6)/Soderganiye.pdf) (дата обращения: 24.02.2019).

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

*Вартанян Д.А., бакалавр 4 курса
кафедры учета и аудита,
Верига А.В., д.э.н., доцент,
профессор кафедры учета и аудита,
ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной
службы при Главе Донецкой Народной Республики»,
г. Донецк*

В современных условиях эффективность налоговой системы каждого государства определяется не только ставками налоговых платежей, но и социальными мероприятиями, направленными на стимулирование и поддержку субъектов хозяйствования, больших и малых. Мировая практика свидетельствует, что основой надежности налоговой системы служит баланс во внешнем и во внутреннем положении и устройстве того или иного государства. Проблема недостаточного уровня качества её функционирования связана с отсутствием действенной взаимосвязи между субъектами предпринимательства и государством, законодательно регулирующим все подлежащие уплате налоги и сборы. Для Донецкой Народной Республики (далее – ДНР) эта проблема усугубляется политической нестабильностью и не признанностью государства.

На данный момент для ДНР характерен ряд проблем, связанных с функционированием налоговой системы, подлежащих рассмотрению и разрешению, как на законодательном уровне, так и де-факто. Помимо этого, очевидна потребность в применении государственного аудита для контроля использования бюджетных средств, благодаря чему возможно определить, позволяет ли действующая система налогообложения аккумулировать необходимые доходы и обеспечивать расходы государства. Целью исследования является изучение существующей налоговой системы ДНР, её критический анализ, сравнение особенностей со странами-соседями и разработка рекомендаций по совершенствованию. Под совершенствованием понимаем улучшение механизмов налогового стимулирования для развития отраслей и сфер деятельности, а также оптимизации государственного регулирования деятельности хозяйствующих субъектов.

С развитием экономики в ДНР возникла необходимость разработки собственного налогового законодательства, которое бы учитывало специфику региона и текущий момент. В 2015 году был принят Закон ДНР «О налоговой системе», в котором приведено четкое определение понятия «налог». Под ним понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в соответствующий бюджет с плательщиков налогов, в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежными средствами, в целях финансового обеспечения деятельности ДНР [1, статья 12].

В настоящее время налоговая система ДНР находится в стадии становления, что подтверждается внесением существенных и частых правок в налоговый закон и

подзаконные акты. Исследование механизма её функционирования необходимо для обеспечения наполнения бюджета в условиях существенной перестройки структуры экономики республики, и при этом – повышения прозрачности, упрощения изъятия налоговых сумм и поиска путей её дальнейшего совершенствования.

Налоговая система в любом государстве выполняет ряд функций, основными из которых являются следующие:

- фискальная – благодаря ей происходит установление и укрепление финансовых ресурсов государства;
- распределительная – заключается в перераспределении налогового бремени слабых категорий граждан более сильным;
- регулирующая – обеспечивает важные аспекты налоговой системы путём изменения механизмов налоговых отчислений, введением льгот и освобождений;
- контрольная – с её помощью государство осуществляет контроль над полнотой и своевременностью налоговых отчислений в бюджет.

Ныне действующая система налогообложения теряет характер регулятивного инструмента и приобретает характер чисто фискального, принудительного и достаточно жесткого инструмента изъятия финансовых ресурсов у субъектов хозяйствования и домашних хозяйств.

На сегодня для ДНР характерны внутренние и внешние проблемы развития налоговой системы. К внутренним следует отнести: недостаточность и неразработанность законодательной базы, что обуславливает необходимость использования украинских нормативно-правовых актов; общий спад в экономике; резкое изменение отраслевой структуры экономики; изменение соотношения субъектов хозяйствования в общей структуре, с преобладанием субъектов малого предпринимательства; менталитет, как налогоплательщиков, склонных к уклонению от налогов, так и чиновников разных уровней, подверженных коррумпированности; закрытость информации, в частности, статистической; политика по отношению к нерезидентам, не стимулирующая их к инвестициям в экономику региона; отсутствие единой информационной системы учета налогоплательщиков. Основными внешними проблемами, с нашей точки зрения, являются: непризнанность государства, затяжной военный конфликт, дефицит внешних экономических связей, общая неопределенность в векторе развития региона.

Если рассматривать сложившуюся ситуацию с политической точки зрения, можно сделать вывод, что политика ДНР направлена на интеграцию с Российской Федерацией (далее – РФ), однако действующее законодательство в республике базируется на украинском либо прямо его использует [3]. Система бухгалтерского учета в республике также построена на украинской нормативной базе. В условиях военного времени и резкого оттока из региона профессиональных кадров это оправдано и, конечно, переход на принципиально новые правила чреват возникновением трудностей для неподготовленных к новой среде специалистов и может привести к ошибкам в финансовом и налоговом учете, а также при составлении налоговой отчетности.

Несмотря на принятый Закон ДНР «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» [4] можно заметить, что многие субъекты малого предпринимательства были не в состоянии своевременно и в полном объеме погасить свои налоговые обязательства, в связи с чем им приходилось завершать свою деятельность. Это может предопределять возможность нарушений в налоговой сфере. Помимо того, функции налоговой системы не осуществляются в необходимой для государства мере. Это проявляется в отсутствии перераспределения налоговых отчислений и льгот, что в итоге препятствует развитию субъектов предпринимательской деятельности и вынуждает их занижать реальные показатели деятельности и скрывать суммы налогов, подлежащие к уплате в бюджет.

Массовость субъектов малого предпринимательства говорит о преобладании упрощенной системы налогообложения, возможность выбора которой зависит от количества работников и сумм дохода, полученного за отчетный период. В связи с отсутствием прежнего числа крупных, в т.ч. транснациональных, компаний и сложностей развития в условиях стагнационной экономики, налоговые поступления в бюджет ДНР существенно сократились по сравнению с довоенным периодом. Однако, за 2017 г. обеспечен прирост налоговых, неналоговых поступлений и единого взноса в сфере бизнеса по сравнению с аналогичным периодом 2016 г. на 22,4 %. Положительной динамике поступлений за указанный период способствовало, в том числе, увеличение количества налогоплательщиков на 5,9 % (юридических лиц – на 4,4 %, физических лиц – на 6,0 %) [5, с. 79]. Отдельной проблемой при анализе ситуации является скудность доступной статистической информации.

Осуществление запрещенной Законом «О налоговой системе» [1, статья 239] деятельности субъектов предпринимательства также является значимой проблемой для системы налогообложения в ДНР. Теневой бизнес наносит существенный ущерб, как законным производителям того или иного вида продукции, так и бюджету региона.

Осуществление неэффективной налоговой политики в отношении лиц-нерезидентов связано с внутренней проблемой экономического устройства государства и сложной политической ситуаций. В результате иностранные субъекты предпринимательства из-за санкций и штрафов завершают свою деятельность на территории ДНР, что болезненно отражается на поступлениях в бюджет республики.

Внешние проблемы развития налоговой системы в республике носят косвенный характер, прямо не влияя на структуру бюджета, однако их решение, несомненно, обеспечит экономический рост в целом и поможет облегчить ведение бизнеса хозяйствующими субъектами, повысить прозрачность ведения ими налогового и бухгалтерского учета и, как результат, увеличить налоговые отчисления и обеспечить пути новых источников поступлений в бюджет ДНР и его достаточное наполнение.

Для нахождения возможностей совершенствования существующей налоговой системы и порядка расчетов с бюджетом необходимо учитывать не только текущую реальную экономическую и политическую ситуацию в государстве, но и опыт других государств-соседей, таких, как Украина, РФ, Республика Беларусь и Республика Польша. Сравнительная характеристика налоговых систем государств, выполненная на основании официальных источников указанных государств, приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика налоговых систем государств

Критерий/ Государство	ДНР	Украина	РФ	Республика Беларусь	Республика Польша
1	2	3	4	5	6
Тип системы	Смешанная				
Количество налогов (сборов)	17	13	15	19	13
Способы взимания налогов	кадастровый; на основе декларации; у источника				
Налоги, на которые применяются льготы	-	на прибыль на землю НДС	разные	единый налог	-на детей -на доходы за границей -на интернет
Виды налоговых льгот	изъятия; скидки; освобождения				

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6
Внутренний государственный долг (в эквиваленте)	нет информации	28,5 млрд. долл.	138,9 млрд. долл.	4,1 млрд. долл.	нет информации
5. Ставки основных налогов, %:					
на доходы физических лиц	13	15-17	13	16	32
на прибыль	20%	18	20	18	19
НДС	нет	20	20	20	23
с оборота	1,5	нет	нет	нет	нет

Для сравнения также можно рассмотреть определенные особенности налоговой системы Приднестровской Молдавской Республики, т.к. политическое состояние данного государства приближено к состоянию ДНР. Налоговая система указанной республики насчитывает около 23 различных налогов и сборов. Несмотря на то, что это потенциально увеличивает приток денежных средств в казну государства, рост количества налогов (сборов) в ДНР может усилить налоговое бремя для плательщиков и привести к определённым финансовым трудностям, в особенности для малого бизнеса.

Анализ данных таблицы позволяет сделать вывод, что налоговая система ДНР имеет наибольшее сходство с налоговой системой РФ. Что касается различий в налоговом учете, ситуация усложняется непризнанностью ДНР в качестве самостоятельного государства и отсутствием должного количества внешних инвестиций. Несмотря на то, что субъекты хозяйствования ведут бухгалтерский учет, используя счет 64 «Расчеты по налогам и платежам», который соответствует украинскому плану счетов бухгалтерского учета, а политика ДНР ориентирована по большинству позиций на политику РФ, необходимо учитывать сложившееся политическое и экономическое положение ДНР.

Можно предположить, что в связи с экономическим и политическим сходством интересов ДНР и РФ, необходимо создавать новые механизмы учета расчетов с бюджетом. Среди возможных вариантов улучшения существующих механизмов бухгалтерского учета может быть введение собственного плана счетов. Кроме того, существует вероятность использования плана счетов бухгалтерского учета РФ – это также упростит сверку расчетов между субъектами хозяйствования ДНР и РФ, проведение аудита и т.д.

Необходимо отметить тот факт, что на данный момент в налоговой системе ДНР отсутствует налог на добавленную стоимость, взимание которого регулируется в странах-соседях. В связи с развитием экономики, внедрение налога на добавленную стоимость в ДНР в той стоимостной ставке, которая закреплена в российском законодательстве, нецелесообразно и приведет к стагнации экономики.

В случае, если интеграционный процесс будет уверенно продолжаться, а количество инвесторов увеличится, то ориентируясь на систему РФ, налоговая система ДНР может быть скорректирована без существенных потерь для субъектов предпринимательства. Таким образом, это поможет привлечь дополнительные инвестиционные вложения, укрепить общее экономическое положение ДНР, улучшить налоговую систему государства и укрепить процесс интеграции с РФ.

По результатам анализа налоговых систем Украины, РФ, ДНР, Республики Беларусь и Республики Польша можно сделать вывод, что наиболее значимой для дальнейшего изучения и исследования является налоговая система РФ. Это связано с тем, что в связи сложившейся экономической и политической ситуацией, целесообразно

ориентироваться на интеграционный процесс во всех его аспектах, включая налоговую систему и налоговое законодательство. Кроме этого, необходимо, чтобы система налогового учета в ДНР была скоординирована с международными стандартами учета, что позволит совершить уверенный шаг в сторону взаимодействия с мировым экономическим сообществом в целом.

Литература

1. О налоговой системе [электронный ресурс]: закон Донецкой Народной Республики, [принят Народным Советом ДНР 25.12.2015 (Постановление № 99-ИНС).] – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>

2. О применении Законов на территории ДНР в переходный период: утверждено постановлением Совета министров ДНР от 02.06.2014 № 9-1, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://gisnpa-dnr.ru/npa/0003-9-1-2014-06-02/>

3. Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов [электронный ресурс]: закон Донецкой Народной Республики, [принят Народным Советом ДНР 14.09.2018] – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyaty/zakony/ob-antikorrupsionnoj-ekspertize-normativnyh-pravovyh-aktov-i-proektov-normativnyh-pravovyh-aktov/>

4. Экономика Донецкой Народной Республики: состояние, проблемы, пути решения: научный доклад / коллектив авторов ГУ «Институт экономических исследований»; под науч. ред. А.В. Половяна, Р.Н. Лепы; ГУ «Институт экономических исследований». – Донецк, 2018. Ч. I. – 124 с.

ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ НОРМ РАСХОДОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

*Викторова А.А., обучающаяся 4 курса,
Институт экономики и управления (Структурное подразделение)
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского», г. Симферополь
Научный руководитель: Рогатенюк Э.В., к.э.н., доцент,
кафедра Государственных финансов и банковского дела,
Институт экономики и управления (Структурное подразделение)
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского», г. Симферополь.*

В современных условиях функционирования российской экономики государственный финансовый контроль является объективно необходимым направлением деятельности органов государственного управления на всех уровнях власти. Государственный финансовый контроль (далее — ГФК):

– «один из основных функциональных элементов управления государственными и муниципальными финансами в сфере обеспечения соблюдения бюджетного законодательства РФ» [8];

– «деятельность уполномоченных органов государственной власти и органов местного самоуправления, специально созданных контролирующими органами, направленную на контроль за соблюдением финансового законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов, регулирующих финансовые правоотношения» [9 с.74].

Бюджетный контроль (далее — БК) является приоритетным вектором государственного финансового контроля. БК отражается во всех сферах бюджетных

отношений, служит первоисточником получения объективной информации о рациональности использовании ресурсов государства. Бюджетный контроль реализуется на всех стадиях бюджетного процесса, тем самым обеспечивая превентивную функцию, содействуя успешной реализации бюджетной политики государства. Цель БК — «обеспечение максимальной мобилизации доходов в бюджеты всех уровней, целевое и рациональное использование бюджетных средств» [10, с.23]. То есть, БК необходим для проверки соблюдения норм расходования государственных средств на разных уровнях бюджетной системы РФ.

Учитывая вышесказанное, целью данной работы является изучение механизма организации ГФК за соблюдением норм расходования бюджетных средств на всех уровнях бюджетной системы, а также функций и полномочий органов финансового надзора.

БК ориентирован на соблюдение законодательной части, своевременность поступления налогов и других платежей в бюджет (а также правильность их исчисления), соблюдение финансовой дисциплины и целевой направленности в расходовании бюджетных средств.

БК реализуется через соответствующий функциональный механизм, важнейшими элементами которого являются звенья, представленные на рисунке 1.

К субъектам БК принято относить: государственные и муниципальные контрольные органы; негосударственные организации, которые наделены контрольными полномочиями в сфере соблюдения финансового законодательства. Объект БК — движение денежных средств в процессе мобилизации, распределения, перераспределения и использования финансовых ресурсов. Предмет БК — финансово-бюджетные операции, сметы и отчеты предприятий, операции с бюджетными средствами, бухгалтерская документация и финансовая отчетность.



Рисунок 1 — Функциональный механизм бюджетного контроля в Российской Федерации. Источник: составлено автором на основе [2]

«Принципы БК определяются в соответствии с бюджетной политикой государства, отраженной в соответствующих законодательных и нормативных актах РФ» [2]. БК осуществляется в соответствии со следующими принципами, представленными на рисунке 2. Данные принципы были разработаны и изложены в Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой IX Конгрессом Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ).

Методика проведения БК подразумевает совокупность методов, приемов, способов наблюдения и сопоставления, проверок функционирования финансовой системы в целом. В статье 256 Бюджетного кодекса РФ в зависимости от времени проведения БК выделены следующие его формы:

1. «Предварительный бюджетный контроль осуществляется на стадиях прогнозирования и планирования денежных потоков, ..., он реализуется при составлении проектов бюджетов, разработке программ и т.д., ..., необходимость заключается в

предупреждении возможных нарушений бюджетных программ, в заблаговременном выявлении неправильного и нерационального расходования денежных средств» [1, ст.256].

2. «Текущий бюджетный контроль осуществляется в процессе совершения денежных сделок, транзакций и бюджетных операций, выдачи трансфертов и т.д., ..., цель данного контроля — это предупредить возможные злоупотребления при получении и расходовании бюджетных средств, а также способствовать соблюдению финансовой дисциплины и своевременности осуществления денежных расчетов» [1, ст.256].

3. «Последующий бюджетный контроль проводится после осуществления денежных операций на основе учетной и отчетной документации с целью проверки правильности, рациональности и эффективности произведенных расходов, полноты и своевременности поступления доходов» [1, ст.256].



Рисунок 2 — Принципы бюджетного контроля в Российской Федерации.

Источник: составлено автором на основе [3, ст.5]

Процесс контроля подразумевает под собой непосредственное воплощение контрольной деятельности для достижения задач, представленных на рисунке 3.

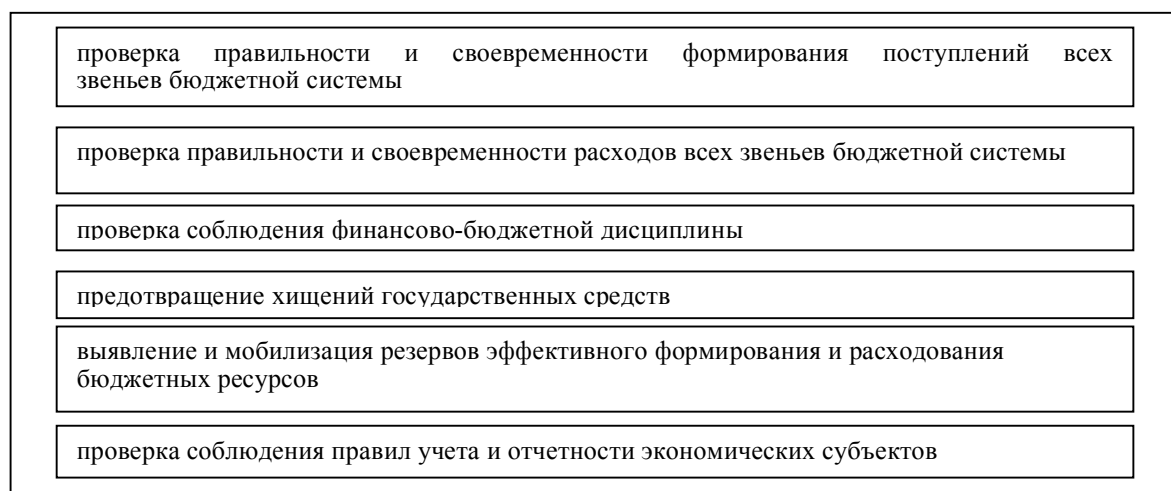


Рисунок 3 —Задачи бюджетного контроля. Источник: составлено автором на основе [10]

Состав и структура органов БК определяются государственным устройством страны в соответствии с Конституцией РФ, функциями и задачами, решаемыми государством на том или ином этапе своего функционирования. Органы бюджетного контроля и их полномочия представлены в таблице 1.

Таблица 1 — Органы бюджетного контроля Российской Федерации. Источник: составлено автором на основе [4, 5, 6, 11, 12]

Контрольный орган	Полномочия контрольного органа
На федеральном уровне	
Счетная палата РФ	«полномочия по осуществлению предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджетов всех уровней и бюджетов государственных внебюджетных фондов» [12, п.4]
Главное контрольное управление Президента РФ	«контроль и проверка исполнения государственными контрольными органами федеральных законов, указов, распоряжений Президента РФ» [11, п.4]
Министерство финансов РФ	«составление проекта федерального бюджета, предоставление его в Правительство РФ, принимает участие в разработке проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ» [6, п.5]
Федеральное казначейство	«полномочия по исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, предварительный и текущий контроль за операциями со средствами бюджетов» [4, п.5]
На региональном уровне	
Контрольно-счетные палаты, созданные органами власти субъектов РФ	направление представлений и обязательных для исполнения предписаний по результатам проверок и обследований, а в случаях выявления фактов нарушения и хищений государственных средств палаты имеют право передавать материалы в правоохранительные органы
Казначейство субъекта РФ	делегирование полномочий с вышестоящего органа (Федерального Казначейства РФ)
Территориальный орган ФНС	полномочия в области обеспечения законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в соответствующий бюджет налогов и сборов и других обязательных платежей [5, п.5]
На муниципальном уровне	
Муниципальные органы контроля Счетная палата муниципального образования	организация и осуществление муниципального контроля на соответствующей территории; полномочия в области организации и осуществления контроля за законностью, результативностью использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ.

На сегодняшний день на территории России создана и функционирует достаточно развитая система контрольно-надзорных органов государственной власти, действующих в соответствии с законодательными, нормативно-правовыми актами, соответствующими положениями и т.д. Федеральные надзорные органы в области БК проводят контроль целевого использования средств федерального бюджета, государственных внебюджетных и целевых бюджетных фондов.

Также к данной системе относятся и финансовые органы субъектов РФ, к полномочиям которых следует отнести мероприятия по проверке финансового законодательства в отношении соответствующих бюджетов, а также финансовые органы системы местного самоуправления — относительно местных бюджетов, других денежных фондов согласно их компетенции.

БК как приоритетное направление ГФК охватывает всю сферу бюджетных отношений и множество разнонаправленных бюджетных потоков, он служит важнейшим каналом получения объективной информации об использовании финансовых ресурсов государства. Организация и проведение контроля возлагается на федеральные надзорные органы в области бюджетного контроля, на территориальные

финансовые органы субъектов, а также финансовые органы системы местного самоуправления.

Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.11.2018) [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://base.garant.ru/12112604/> (дата обращения: 26.03.2019).

2. Демидов, М. В. Бюджетный контроль как составная часть государственного (муниципального) финансового контроля [Электронный ресурс] / М. В. Демидов // Научная электронная библиотека — М. : Российский университет кооперации, 2018 г. — Режим доступа : https://elibrary.ru/download/elibrary_32751482_76037118.pdf (дата обращения: 26.03.2019).

3. Лимская декларация руководящих принципов контроля от 17-26 октября 1977 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <https://www.iaa-ru.ru/contact/Лимская%20декларация%20руководящих%20органов%20контроля%20ИИТОСАИ%20-%20копия.pdf> (дата обращения: 26.03.2019).

4. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 (ред. от 29.12.2017) «О Федеральном казначействе» / [Электронный ресурс] — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_50565/817c054a86b198e62ea5e041b855aa504ae99175/ (дата обращения: 17.03.2019).

5. Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 (ред. от 07.02.2019) «О Федеральной таможенной службе» (вместе с «Положением о Федеральной таможенной службе») / [Электронный ресурс] — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152009/f4f365c3a84620652da32378652460794a086d4a/ (дата обращения: 17.03.2019).

6. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 N 329 (ред. от 29.09.2018) «О Министерстве финансов Российской Федерации» / [Электронный ресурс] — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48609/3456f2ab36fb4280870c4f654b36993c6c37e062/ (дата обращения: 17.03.2019).

7. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 03.10.2018) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» / [Электронный ресурс] — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49673/129f2ad85f9f02d3085685052c8b0a37e9de273e/ (дата обращения: 16.03.2019).

8. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.ebk.net.ua/Book/Ses/f/0626.htm> (дата обращения: 26.03.2019).

9. Рогатенюк, Э. В. Критерии эффективности деятельности органов государственного финансового контроля и методика их оценки / Э.В. Рогатенюк // Экономика строительства и природопользования. — 2017. — № 2. — С.74-81.

10. Самаруха, В. И. Государственный федеральный контроль в Российской Федерации: учебное пособие / В.И. Самаруха, И.В. Деревцова.— Иркутск: Изд-во БГУ, 2018. —106 с.

11. Указ Президента РФ от 08.06.2004 N 729 (ред. от 25.07.2014) «Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента Российской Федерации» / [Электронный ресурс] — Режим доступа :

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47955/1acdf4ded4f2bce5fdb37c36163fd7c9f1b7029a/ (дата обращения: 15.03.2019).

12. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) / [Электронный ресурс] — Режим доступа : <https://fzrf.su/zakon/o-schetnoj-palate-41-fz/> (дата обращения: 17.03.2019).

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БАНКА РОССИИ

*Ковтунович В.С., обучающаяся магистратуры,
Институт экономики и управления (Структурное подразделение)
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского», г. Симферополь
Научный руководитель: Рогатенюк Э.В., к.э.н., доцент,
кафедра Государственных финансов и банковского дела,
Институт экономики и управления (Структурное подразделение)
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского», г. Симферополь.*

В настоящее время в России не существует специально созданного, кодифицированного банковского законодательства и тем более кредитного законодательства, но есть нормативно-правовые акты, регулирующие денежно-кредитные отношения на микро-, мезо- и макроэкономическом уровне.

По мнению авторов коллективного учебника [1], банковское законодательство РФ представляет собой «специфическое структурное образование в системе российского законодательства, в которое входят нормы различных отраслей права, регулирующих разнообразные аспекты деятельности кредитно-банковской системы. Такое структурирование одни авторы называют комплексной отраслью законодательства, а другие — комплексной отраслью права» [1, с.9].

Комплексный характер банковского законодательства предполагает отнесение к нему не только специальных банковских законов (ФЗ «О банках и банковской деятельности», ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)»), но и других федеральных законов, содержащих нормы, в той или иной мере регламентирующие банковскую деятельность (например, ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации»). Также, некоторые аспекты банковской деятельности прописаны в Гражданском кодексе РФ (правовое положение Банка России, кредитный договор и его формы), Налоговом кодексе РФ (особенности определения доходов банков), Уголовном кодексе РФ (незаконная банковская деятельность), Трудовом кодексе РФ (особенности регулирования труда отдельных категорий работников кредитных организаций), Кодексе РФ «Об административных правонарушениях» (нарушения банковского законодательства) и др.

В целях установления системы законодательства, регулирующего кредитные отношения, следует придерживаться традиционной системы нормативно-правовых актов, выстроенных по иерархическому признаку:

1 ступень — Конституция РФ, владеющая высшей юридической мощностью, прямым воздействием, а также применяющаяся на всей территории РФ. Не считая этого, все законы и другие правовые акты, принимаемые в РФ, не должны противоречить Конституции РФ;

2 ступень — Федеральные законы, которые принимаются в соответствии с Конституцией и регулируют разнообразные и сложные отношения, образующиеся в процессе осуществления хозяйственной деятельности;

3 ступень — Нормативные акты Банка России;

4 ступень — Носящие подзаконный характер Указы Президента РФ и Постановления Правительства РФ;

5 ступень — Нормативно-правовые акты органов исполнительной власти РФ, то есть министерств и ведомств, также используются в сфере регулирования кредитных отношений; нормативные акты федеральных министерств и ведомств традиционно обладают наименьшей юридической силой, таким образом, они должны соответствовать и применяться в части, не противоречащей иным актам, указанным выше.

Правовой статус, цели деятельности, функции и полномочия единого и независимого субъекта первого уровня банковской системы РФ — ЦБ РФ — определяется Конституцией РФ и ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». Согласно указанному закону, Банк России является органом банковского регулирования и банковского надзора, осуществляющим постоянный надзор за соблюдением кредитными организациями и банковскими группами банковского законодательства, нормативных актов Банка России и установленных ими обязательных нормативов [5, ст. 56].

Система органов исполнительной власти определена в Указе Президента «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти» [13]. Банк России не включен в состав таких органов, а значит формально органом исполнительной власти не является. Таким образом, ЦБ является особым самостоятельным органом, выполняющим свои функции в зависимости от прямо предусмотренных требований законодательства [8]. «Банк России по вопросам, отнесенным к его компетенции, издает в форме указаний, положений и инструкций нормативные акты, обязательные для федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, всех юридических и физических лиц» [5].

Таблица 1 — Нормативные документы, составляющие основу контрольно-надзорной деятельности Банка России

Нормативно-правовой акт	Сфера регулирования
1	2
Конституция РФ	«включает в себя ряд положений, которые можно применить к кредитным отношениям, которым подчиняется вторая ступень иерархии» [3].
Гражданский кодекс РФ	«регулирует правила образования юридических лиц, которыми являются кредитные организации, методы обеспечения обязательств, в частности кредитных, принципы построения договорных отношений» [2]
ФЗ «О банках и банковской деятельности»	определяет условия лицензирования и регламентирования банковской деятельности, требования к управлению рисками кредитных организаций, условия ликвидации и реорганизации, регулирование этого процесса, условия стабильности банковской системы и др. [4]
ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»	«является органом банковского регулирования и банковского надзора, который следит за соблюдением банковского законодательства, выполнением нормативных актов Банка России и установленных ими обязательных нормативов кредитными организациями» [5, ст.56].
Указ Президента РФ «О предоставлении гарантий или поручительств по займам и кредитам»	«устанавливает условия и порядок предоставления гарантий или поручительств» [14]
Указ Президента РФ «О совершенствовании работы банковской системы РФ»	«устанавливающий некоторые общие положения работы банковской системы в целях сдерживания инфляции и повышения эффективности работы банковской системы» [12].
Постановление Правительства РФ «Об организации работы, связанной с привлечением и использованием иностранных кредитов»	«устанавливающий порядок определения и получения кредитов в иностранной валюте для государственных нужд, а также цели и направления использования указанных кредитов» [7].
Соглашение ЦБ РФ и Межгосударственного банка	«определяет вид и принципы осуществления различных банковских операций и других сделок, осуществляемым Межгосударственным

Продолжение таблицы 1

1	2
«О порядке и правилах совершения межгосударственным банком банковской деятельности на территории РФ»	банком на территории РФ, порядок осуществления инвестиционной деятельности, финансовых процедур, расчетов и взаимодействия с ЦБ РФ, создание и организация работы филиалов и представительств Межгосударственного банка, а также надзор и регулирование деятельности указанного банка» [11].
Соглашение стран СНГ «О единой денежной системе и согласованной денежно-кредитной и валютной политике государств, сохранивших рубль в качестве законного платежного средства	«определяет осуществление расчетов в соответствии с международной торговой и банковской практикой, и порядок регулирования денежно-кредитной политики в государствах рублевой зоны, а также государствами, не входящими в рублевую зону» [10].
Инструкция	«описывающие порядок принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций, которая устанавливает при создании кредитной организации» [9, с.51].
Положение	«устанавливаются системно связанные между собой правила по вопросу, отнесенному к компетенции ЦБ» [9, с.51].
Указание	«устанавливается отдельное правило по вопросу, отнесенному к компетенции ЦБ. Указания также могут быть: об изменении и дополнении действующего нормативного акта ЦБ; об отмене действующего нормативного акта ЦБ» [9, с.51].
Разъяснения	«выполняют в основном просветительскую роль, имея в виду доведение до широких банковских масс объяснений того, что на самом деле хотел сказать Центральный Банк в тех или иных своих нормативных актах» [9, с.51].

Источник: составлено автором на основе изученной литературы

Функции по осуществлению КНД за банковской системой РФ возложены на Комитет банковского надзора, который создан по решению Совета директоров Банка России в 2014 году [6]. Комитет в своей деятельности руководствуется действующим законодательством и нормативными документами (инструкциями, положения, указаниями и разъяснениями) Банка России.

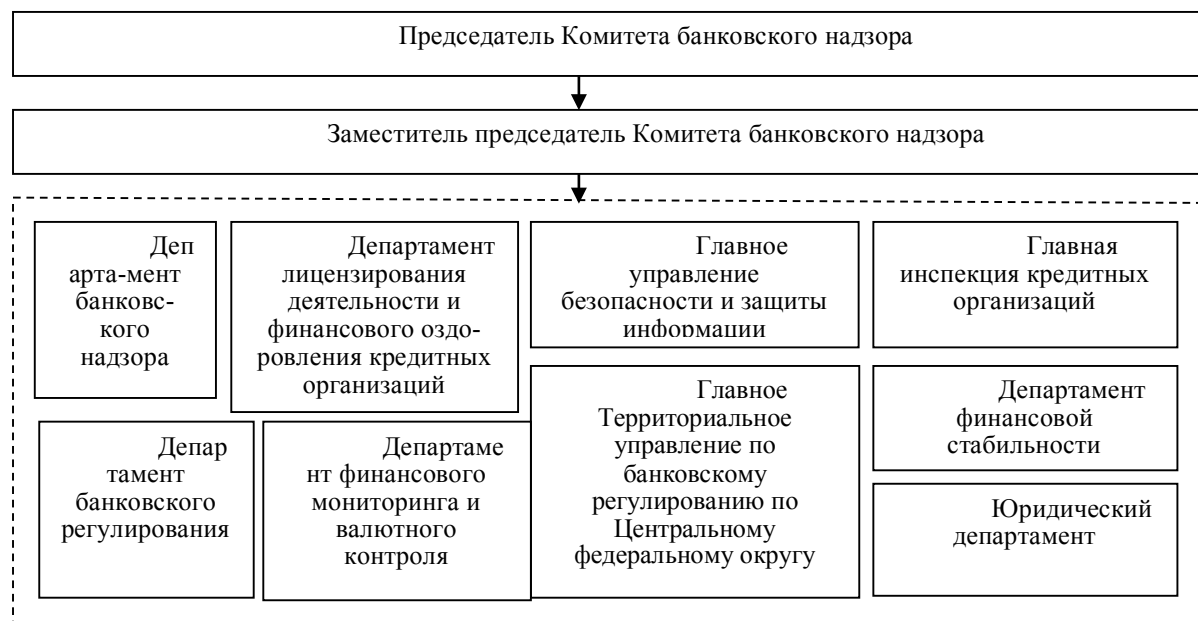


Рисунок 1 — Организационная структура Комитета банковского надзора Российской Федерации. Источник: составлено автором на основе [6]

Схематично компетенции Комитета банковского надзора РФ представлены на рисунке 2. Их полная реализация является залогом эффективности КНД.

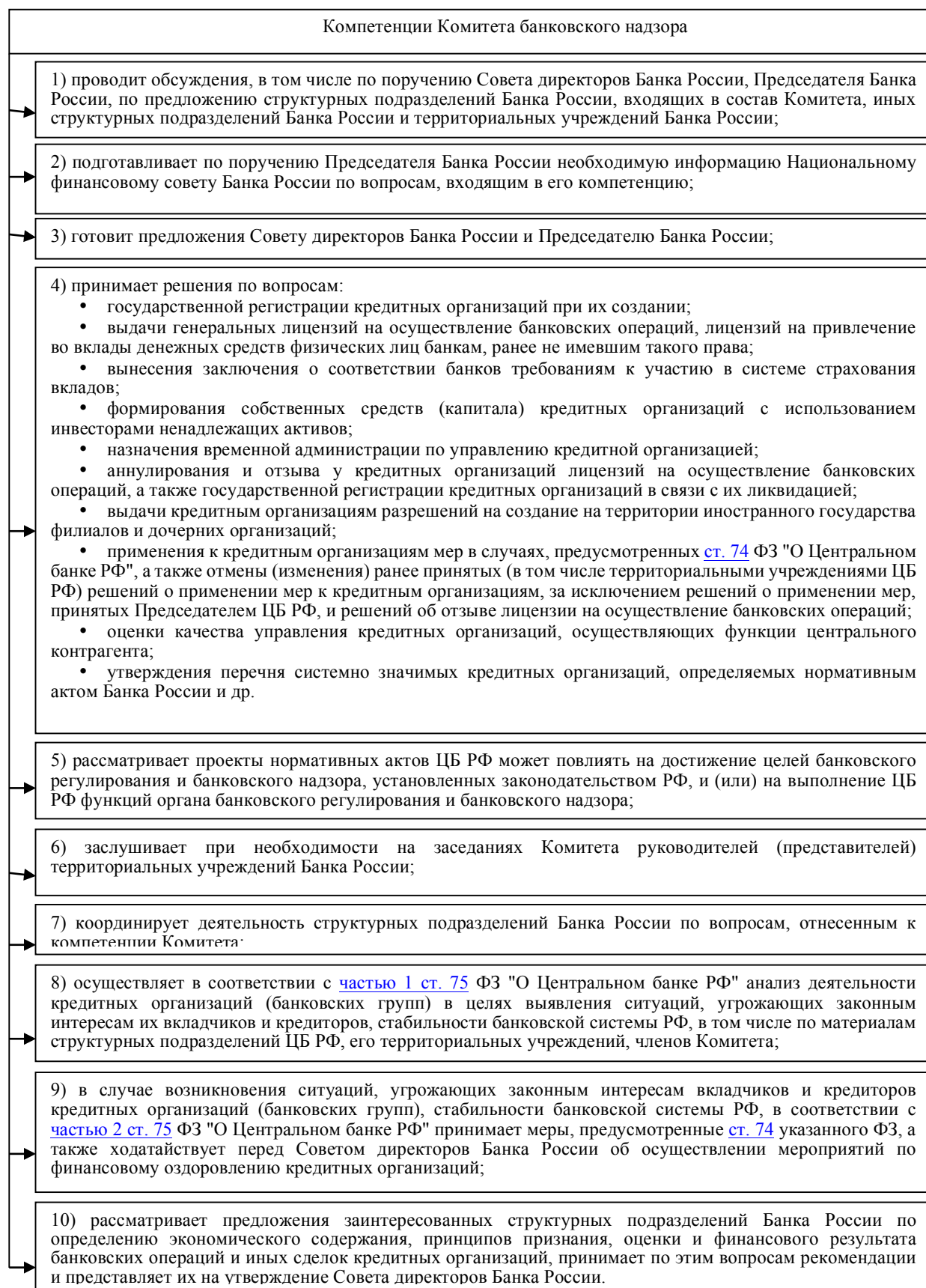


Рисунок 2 — Компетенции Комитета банковского надзора Российской Федерации. Источник: составлено автором на основе [6]

Литература

1. Банковское законодательство: учебник / Е.Б. Стародубцева, О.М. Маркова; под ред. Е.Ф. Жукова — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. — 240 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 01.03.2019).
3. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 01.03.2019).
4. О банках и банковской деятельности [Электронный ресурс]: фед. закон от 02.12.1990 № 395-1, в ред. от 05.04.2016 // Консультант Плюс: справочная правовая система. — Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.03.2019).
5. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) [Электронный ресурс]: фед. закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ, в ред. от 30.12.2015, с изм. и доп., вступ. в силу с 09.02.2016 // Консультант Плюс: справочная правовая система. — Режим доступа : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.03.2019).
6. Положение о Комитете банковского надзора Банка России», утверждено Советом директоров Банка России от 24.01.2014, протокол № 2 (ред. от 13.07.2015) [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://legalacts.ru/doc/polozhenie-o-komitete-bankovskogo-nadzora-banka-rossii/> (дата обращения: 01.03.2019).
7. Постановление Правительства РФ от 16.10.1993 N 1060 (ред. от 27.12.1994) «Об организации работы, связанной с привлечением и использованием иностранных кредитов» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2567/ (дата обращения: 01.03.2019).
8. Рогатеню, Э.В. Контрольно-надзорная деятельность Банка России: сущность, формы и виды, инструментальное обеспечение / Э. В. Рогатенюк // Экономика строительства и природопользования. — 2018. — № 3(68). — С. 86-95.
9. Семенов, С. К. О классификации методов денежно-кредитной политики / С. К. Семенов // Финансы и кредит. — 2005.—№ 27. — С.18-22.
10. Соглашение стран СНГ от 09.10.1992 «О единой денежной системе и согласованной денежно-кредитной и валютной политике государств, сохранивших рубль в качестве законного платежного средства» // Консультант Плюс: справочная правовая система. [Электронный ресурс]. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1022/ (дата обращения: 01.03.2019).
11. Соглашение Банка России и Межгосударственного банка от 02.12.1996 «О порядке и правилах совершения Межгосударственным банком банковской деятельности на территории Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_24697/ (дата обращения: 01.03.2019).
12. Указ Президента РФ от 10.06.1994 № 1184 (ред. от 27.04.1995) «О совершенствовании работы банковской системы Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3856/ (дата обращения 27.03.2017).
13. Указ Президента РФ от 15.05.2018 № 215 (ред. от 26.02.2019) «О структуре федеральных органов исполнительной власти» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_297953/ (дата обращения: 01.03.2019).
14. Указ Президента РФ от 23.07.1997 N 773 «О предоставлении гарантий или поручительств по займам и кредитам» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_15279/ (дата обращения: 01.03.2019).

ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ГРАМОТНОСТИ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

*Коркин Р.И.,
старший преподаватель кафедры
социально-экономических дисциплин и сервиса
Санкт-Петербургский государственный университет
гражданской авиации
г. Санкт-Петербург*

Изменения в экономике Российской Федерации на протяжении последних лет наметили ряд преобразований в проведении политики со стороны органов государственной власти, в том числе в кредитно-денежной сфере, путем повышения финансовой грамотности населения. Проведение данных реформ и повышения уровня финансовой грамотности жителей страны, с одной стороны образует фундамент стабильного развития отечественной экономики, с другой стороны определяет умение и способность достигать личного финансового успеха, повышает возможность благосостояния домашних хозяйств.

Рассматривая сущность домашнего хозяйства хочется отметить, что домашнее хозяйство может рассматриваться как фундаментальная экономическая категория, которая служит основой анализа в контексте понятийного научного аппарата.

Под хозяйством В.И. Даль понимал то же домоводство, домостройство, заведование, управление порядком и расходами по заведенью. На взгляд автора домашнее хозяйство представляет собой обособленное на основе своих собственных, а также привлеченных со стороны ресурсов, хозяйственную и социально-культурную работу, организованную внутри семьи, равно как и отдельным индивидом, либо группой индивидов, которая осуществляется в обеспечении жизнедеятельности по отношению к индивидуально-семейному воспроизводству.

В связи с чем, семья или индивид в отдельности пытается создать безопасность от последствий негативных ситуаций связанных с материальной достаточностью, в связи с чем индивиду или группе индивидов необходимо обладать определенными знаниями в том, числе и в сфере финансовой грамотности [1]. Таким образом, на взгляд автора, актуальным вопросам становятся экономические институты, которые связаны с формированием знаний и умений, связанных с управлением личных финансов, их сбережением и преумножением.

В рамках проведения политики на повышения уровня финансовой грамотности, федеральными органами государственной власти в 2011 году была принята концепция и запуск проекта «Содействие повышению уровня финансовой грамотности населения и развитию финансового образования в Российской Федерации»[2]. Данный проект был рассчитан на 5 лет. В настоящее время по итогам указанной реализованной программы, органами государственной власти, куда входят представители МинФин РФ, Центробанка РФ, Минобрнауки РФ, Пенсионного фонда РФ Роспотребнадзора, разработан и подготовлен к принятию проект Национальной стратегии повышения финансовой грамотности, рассчитанный на 2017-2023 гг.[7]. В указанной стратегии повышения финансовой грамотности (далее – Стратегия) находят свое отражение приоритеты, методы эффективного достижения и решения в сфере государственного управления отношениями, возникающими при повышении финансовой грамотности населения, создания системы образования и обучения в области управления личных финансов и информирования в сфере защиты прав потребителей финансовых услуг на среднесрочный период. Указанная Стратегия рассматривает повышение финансовой грамотности населения как один из основополагающих факторов повышения конкурентоспособности российской экономики. Хотя предпринимаются конкретные

шаги по повышению уровня финансовой образованности российского общества, в том числе и со стороны государства, уровень финансовой культуры остается крайне низкими и требует скоординированной и систематической работы.

Финансовая грамотность – разумная (рациональная) способность управлять денежными средствами от имеющихся источников дохода.

Навыки и установки финансово и просвещенных грамотных людей:

- ведут бюджет доходов и расходов;
- имеют долгосрочный финансовый план;
- имеют множественные источники дохода, а не один;
- имеют «подушку безопасности» - «резервный фонд» и могут использовать резервные средства;
- знают что такое страхование и пользуются им;
- используют налоговые вычеты от государства.

Причины низкой финансовой грамотности среди россиян, возникают из-за следующих проблем, которые присущи нашему обществу.

1. Отсутствие нормативно-правовой базы со стороны органов государственной власти по повышению финансовой грамотности
2. Отсутствие методических программ и систематической работы по повышению финансовой грамотности
3. Отсутствие информации и небольшое количество образовательных площадок по изучению финансовой грамотности
4. Нежелание населения финансово просвещаться и финансово образовываться

Решение указанных проблем позволит населению и простым обывателям получить необходимые знания, умения в области финансовой грамотности, обеспечить доверие к финансовой и банковской системе, снизить риски в сфере личных финансов и улучшить уровень благосостояния и укрепить экономическую безопасность страны.

Литература

1. Долматова Н.Г. Финансовая грамотность населения как средство обеспечения финансовой безопасности в правовом государстве // *Правовое государство: теория и практика*. - 2016. - Т. 1. - №43. - С. 159-164.
2. Вершинина Н.А. Повышение уровня финансовой грамотности населения как элемент системы обеспечения финансовой безопасности государства // *Вестник Московского финансово-юридического университета*. - 2017. - №1. - С. 258-267.
3. Милославский В.Г., Герасимов В.С., Транова В.А., Герасимова О.С., Хейлык И.А. Финансовая грамотность населения: проблемы и перспективы // *Молодой ученый*. - 2016. - №4(108). - С. 452-456.
4. Бычик М.Н. Финансовая грамотность населения как фактор социально-экономического развития общества // *Экономика и социум*. - 2016. - №5-1(24). - С. 352-354.
5. *Interviewer Effects and the Measurement of Financial Literacy*. Institute for Social and Economic Research, University of Essex, 2017. – 276 p.
6. Sivaramakrishnan, Sreeram; Srivastava, Mala; Rastogi, Anupam *Attitudinal factors, financial literacy, and stock market participation* // *International journal of bank marketing*. – 2017. – Vol. 35: Issue 5. – P. 818-841.
7. Константинова Е.П. Финансовая грамотность: опыт формирования и проблемы измерения // *Психолого-экономические исследования*. - 2016. - Т. 3-9. - №3. - С. 94-107.
8. Цветова Г.В. Финансовая грамотность в мировом измерении // *Экономика и предпринимательство*. - 2017. - №1(78). - С. 701-704.

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ: ПОЛИТЭКОНОМИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

*Меметова Э.Ф., обучающаяся 4 курса,
Институт экономики и управления (Структурное подразделение)
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского», г. Симферополь
Научный руководитель: Рогатенюк Э.В., к.э.н., доцент,
кафедра Государственных финансов и банковского дела,
Институт экономики и управления (Структурное подразделение)
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского», г. Симферополь.*

Бюджетно-налоговая политика (далее — БНП) — «система регулирования экономики с помощью государственных расходов и доходов; совокупность государственных методов воздействия на налогообложение и государственные расходы. В рамках бюджетно-налоговой политики государством определяются: источники формирования и приоритетные направления расходов государственного бюджета, источники финансирования бюджетного дефицита, допустимые пределы разбалансированности бюджета, принципы взаимоотношений между отдельными звеньями бюджетной системы и др.» [3, с.42]. БНП осуществляется законодательной или исполнительной ветвями власти. Основными инструментами БНП являются государственные расходы, аккумулируемые для финансирования расходов на ряд общественных благ, и различного рода обязательные платежи (в основном, налоговые).

В случае, когда государственные расходы превышают государственные налоговые поступления в отчетном году, образуется дефицит бюджета на этот год. Дефицит бюджета, который представляет собой разницу между государственными расходами и налоговыми поступлениями, финансируется за счет государственных заимствований; правительство выпускает долгосрочные процентные облигации и использует полученные средства для финансирования дефицита. Общий объем государственных облигаций и невыплаченных процентных платежей является государственным долгом. Таким образом, когда правительство финансирует дефицит за счет заимствований, оно увеличивает государственный долг.

Когда государственные расходы меньше налоговых поступлений за определенный год, государство имеет профицит бюджета на этот год. Профицит бюджета — это разница между налоговыми доходами и государственными расходами. Доходы от профицита бюджета обычно используются для сокращения любого существующего государственного долга. В случае, когда государственные расходы в точности равны налоговым поступлениям в данном году, правительство использует сбалансированный бюджет на этот год.

В зависимости от фазы цикла, в которой находится экономика, выделяют стимулирующую (дефицитную) и сдерживающую БНП. Стимулирующая БНП предполагает увеличение государственных расходов и / или снижение налогов, что приводит к увеличению дефицита государственного бюджета или уменьшению его профицита. Сдерживающая БНП «предполагает уменьшение государственных расходов и / или увеличение налогов, что приводит к уменьшению дефицита государственного бюджета или увеличению его профицита» [1, с.365].

Вера в то, что стимулирующая и сдерживающая БНП могут использоваться для влияния на макроэкономические показатели, наиболее тесно связана с именем Дж. Кейнса и его последователями. Классический взгляд на стимулирующую или сдерживающую БНП заключается в том, что такая политика не нужна, поскольку существуют рыночные механизмы — например, гибкое регулирование цен и заработной платы, — которые всегда поддерживают экономику на уровне, близком к естественному уровню реального ВВП.

Соответственно, классические экономисты считают, что правительство должно управлять сбалансированным бюджетом каждый год.

«Кейнсианские теории производства и занятости были разработаны в разгар Великой депрессии 1930-х годов, когда уровень безработицы в США и Европе превысил 25%, а темпы роста реального ВВП неуклонно снижались в течение большей части десятилетия» [1, с.340]. Дж. Кейнс и его последователи полагали, что способ борьбы с преобладающим рецессивным климатом заключается не в том, чтобы ждать, пока цены и заработная плата скорректируются, а в том, чтобы вместо этого применить стимулирующую бюджетно-налоговую политику. Аргумент кейнсианцев в пользу стимулирующей БНП представлен на рисунке 1.

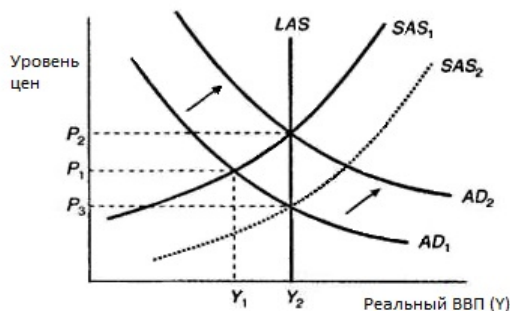


Рисунок 1 — Использование стимулирующей бюджетно-налоговой политики для борьбы с рецессией. Источник: [2]

Предположим, что экономика изначально находится в рецессии. Равновесный уровень реального ВВП (Y_1) лежит ниже естественного уровня Y_2 . Это означает, что ресурсы экономики заняты не полностью. Классические экономисты считают, что наличие незанятых ресурсов приводит к падению заработной платы, уменьшая затраты для поставщиков и заставляя кривую SAS смещаться с SAS_1 на SAS_2 , тем самым восстанавливая экономику до полной занятости. Кейнсианцы, однако, утверждают, что заработная плата остается низкой и не будет корректироваться достаточно быстро, чтобы отразить реальность безработных ресурсов. Следовательно, кризисный климат может сохраняться в течение длительного времени. Выход из этой трудности, по мнению кейнсианцев, заключается в управлении дефицитом бюджета путем увеличения государственных расходов сверх текущих налоговых поступлений. Увеличение государственных расходов должно быть достаточно, чтобы вызвать сдвиг кривой совокупного спроса вправо от AD_1 до AD_2 — восстановление экономики к естественному уровню реального ВВП. Это увеличение государственных расходов, конечно, не должно быть равным разнице между Y_1 и Y_2 . Следовательно, правительству нужно только увеличить свои расходы на небольшую сумму, чтобы совокупный спрос увеличился на величину, необходимую для достижения естественного уровня реального ВВП.

Кейнсианцы утверждают, что стимулирующая БНП обеспечивает быстрый выход из рецессии и должна быть предпочтительнее ожидания корректировки заработной платы и цен, что может занять много времени.

Кейнсианцы также утверждают, что БНП может быть использована для борьбы с ожидаемым увеличением уровня инфляции. Предположим, что экономика уже находится на естественном уровне реального ВВП и что прогнозируется дальнейшее увеличение совокупного спроса, что приведет к сдвигу кривой AD на рисунке 2 от AD_1 до AD_2 .

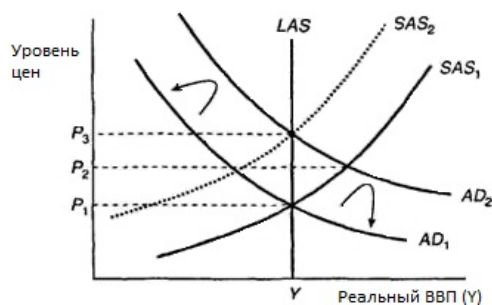


Рисунок 2 — Использование сдерживающей бюджетно-налоговой политики для борьбы с инфляцией. Источник: [2]

Когда реальный ВВП поднимается выше естественного уровня, цены также растут, что вызывает увеличение заработной платы и других цен на ресурсы, вследствие чего наблюдается переход кривой SAS от SAS_1 к SAS_2 . Конечным результатом является повышение инфляции уровня цен от P_1 до P_3 без изменения реального ВВП. Правительство может предотвратить эту инфляцию, применяя сдерживающую БНП, направленную на сокращение совокупного спроса настолько, чтобы предотвратить сдвиги кривой AD_1 к AD_2 . Опять же, правительству нужно только уменьшить расходы или увеличить налоги на небольшую сумму учитывая возможный мультипликативный эффект [2, с.127].

Классические экономисты отмечают, что кейнсианский взгляд на эффективность БНП часто игнорирует вторичные эффекты, которые могут влиять на условия кредитного рынка. Когда правительство проводит стимулирующую БНП, оно финансирует свои дефицитные расходы за счет заимствования средств на кредитном рынке страны. Предполагая, что предложение денег остается постоянным, государственное заимствование средств на кредитном рынке имеет тенденцию уменьшать объем доступных средств и, тем самым, повышать процентные ставки. Более высокие процентные ставки, в свою очередь, имеют тенденцию уменьшать или «вытеснять» совокупные инвестиционные и потребительские расходы, чувствительные к процентным ставкам. Следовательно, эффективность стимулирующей БНП в стимулировании совокупного спроса будет в некоторой степени снижена.

То же самое относится и к сдерживающей БНП, направленной на борьбу с ожидаемым увеличением инфляции. Если правительство сокращает свои расходы и тем самым сокращает свои заимствования, предложение доступных средств на кредитном рынке увеличивается, что приводит к падению процентной ставки. Совокупный спрос увеличивается по мере того, как частный сектор увеличивает свои инвестиции и потребительские расходы с учетом интересов. Следовательно, сдерживающая БНП приводит к ограничивающему эффекту со стороны частного сектора. Этот ограничивающий эффект снижает эффективность сдерживающей БНП в противодействии растущему совокупному спросу и инфляционному давлению.

Следовательно, можно сделать вывод, что БНП является одним из ключевых элементов государственного финансового регулирования. БНП может как благотворно, так и негативно воздействовать на стабильность национальной экономики. Правительства в зависимости от экономических условий и этапа исторического развития национальной экономики осуществляют выбор инструментов бюджетно-налогового воздействия, которые подразделяются на прямые (изменение государственных расходов) и косвенные (изменение в налогообложении). Необходимо отметить, что БНП может оказывать как стимулирующее, так и сдерживающее влияние на экономику страны в зависимости от фазы экономического цикла.

Литература

1. Капканищikov, С. Г. Государственное регулирование экономики [Текст] : учебное пособие / С. Г. Капканищikov. — 5-е изд., стер. — М. : Кнорус, 2016. — 518 с.
2. Макроэкономика : теория и российская практика [Текст] : учебник / ред.: А. Г. Грязнова, Н. Н. Думная. — 6-е изд., стер. — М. : Кнорус, 2016. — 680 с.
3. Рогатенюк, Э. В. Финансовая политика государства: сущность, направления и виды / Э. В. Рогатенюк // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. — 2009. — № 1(2). — С.40-44.

УПРАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫМИ РАСХОДАМИ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ (НА ПРИМЕРЕ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ)

Овцинова В.Д., студентка 3 курса,
направление «экономика», профиль «финансы и кредит»,
Оренбургский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им.
Г.В. Плеханова»,
г. Оренбург
Научный руководитель: Колодяжная А.Ю.,
старший преподаватель,
Оренбургский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им.
Г.В. Плеханова»

Расходы бюджетов на сегодняшний день имеют очень большое значение в связи с тем, что с их помощью осуществляется государственное воздействие на различные социально-экономические процессы. Данное воздействие определяется направленностью, соотношениями распределения и различными формами использования средств бюджетов. Все это говорит о необходимости создания такой системы управления расходами бюджетов субъектов РФ, с помощью которой возможно будет принимать продуманные решения с мониторингом их последствий для социально-экономического развития страны в целом. Именно поэтому в современных условиях необходимо исследовать и прорабатывать методы, пути и инструменты, которые позволяют осуществлять наиболее эффективное управление расходами бюджетов субъектов РФ.

Перед тем как рассмотреть управления бюджетными расходами в Оренбургской области, изучим динамику расходов региона за период с 2011 г. по 2018 г. (табл. 1).

Таблица 1 – Динамика объема расходов консолидированного бюджета Оренбургской области

Год	Расходы бюджета Оренбургской области, млн. руб.	Абсолютный прирост (+;-)		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепной	базисный	цепной	базисный	цепной	базисный
2011	83424,7	-	-	-	-	-	-
2012	88448,0	5023,3	5023,3	106,0	106,0	6,0	6,0
2013	92973,5	4525,5	9548,8	105,1	111,4	5,1	11,4
2014	96766,7	3793,2	13342,0	104,1	116,0	4,1	16,0
2015	100573,6	3806,9	17148,9	103,9	120,6	3,9	20,6
2016	96020,0	-4553,6	12595,3	95,5	115,1	-4,5	15,1
2017	94472,1	-1547,9	11047,4	98,4	113,2	-1,6	13,2
2018	98894,9	4422,8	15470,2	104,7	118,5	4,7	18,5

Исходя из данных таблицы 1, делаем вывод о том, что, в основном, за указанный период расходы стабильно увеличивались. Так, в 2018 г. по сравнению с 2011 г. рост произошел на 18,5%. По сравнению с базисным 2011 г. наибольший рост расходов произошел в 2015 г., он составил 20,6%. По сравнению с предыдущим годом наибольший рост произошел в 2012 г. Тогда расходы увеличились на 6,0%. В 2016 г. и 2017 г. наблюдается снижение расходов бюджета. Наибольшее снижение расходов произошло в 2016 г. по сравнению с 2015 г., оно составило 4,5%. Снижение расходов в 2017 г. по сравнению с 2016 г. составило 1,6%, что значительно ниже предыдущего снижения.

Однако, несмотря на имеющиеся положительные моменты, связанные со снижением расходов бюджета Оренбургской области, из года в год наблюдается дефицит бюджета. Изучив доходы консолидированного бюджета Оренбургской области, делаем вывод о том, что они на протяжении всего рассматриваемого периода с 2011 г. по 2018 г. увеличивались, но были на порядок ниже расходов, что приводит к образованию дефицита бюджета, который также из года в год стабильно увеличивается. Это является негативным фактором, влияющим на развитие области. В связи с этим необходимо проводить оптимизацию управления расходами. Однако для начала необходимо рассмотреть систему управления расходами Оренбургской области, а затем сформулировать необходимые рекомендации по её совершенствованию.

Формирование и исполнение бюджета Оренбургской области происходит с учетом основных целей и задач, ежегодно определяемых Посланием Президента РФ, положений налоговой политики Оренбургской области, Устава (основного закона) Оренбургской области, который определяется Конституцией РФ, а также долгосрочными целевыми программами области.

Управлением расходной частью бюджета и представлением результатов данного управления занимается Министерство финансов Оренбургской области.

В настоящее время определяются основные направления, связанные с повышением независимости и автономности регионального бюджета, что связано с обеспечением эффективного использования бюджетных средств региона, улучшением качества предоставляемых услуг населению и хозяйствующим субъектам области.

Для того чтобы оценить качество управления финансами того или иного региона, Министерство финансов РФ ежегодно осуществляет наблюдение за их деятельностью и дает оценку управлению финансами конкретного региона. В 2017 г. Оренбургская область стала одним из субъектов с наилучшим качеством управления региональными финансами, такой же уровень она показала и в 2016 г. и 2015 г. Это высшая степень качества управления финансами.

По оценке Министерства финансов РФ в 2017 г. удельный вес расходов Оренбургской области, исполняемых в рамках государственных программ, в общем объеме расходов бюджета в отчетном финансовом году составил 98,88%. В 2016 г. он составил 97,57%, в 2015 г. – 97,12% [2].

Отклонение утвержденного объема расходов Оренбургской области в 2017 г. по сравнению с 2016 г. составило 1,21%. В 2016 г. отклонения не наблюдалось, в 2015 г. оно составило -11,25% [2]. Что свидетельствует об ухудшении показателя на протяжении рассмотренного периода времени.

Коэффициент покрытия расходов бюджета Оренбургской области собственными средствами без привлечения заемных средств в 2017 г. составил 99,9%, в 2016 г. - 99,67%, в 2015 г. – 96,89% [2].

Как было сказано ранее, управление расходами регионального бюджета определяется поставленными целями и задачами. В 2015 г. Губернатор Оренбургской области ставил задачу максимально охватить расходы бюджета государственными программами. По представленным ранее оценкам Министерства финансов РФ мы видим реализацию данной задачи, так как из года в год повышается удельный вес расходов, исполняемых в рамках государственных программ.

В 2017 г. было представлено Постановление Оренбургской области от 31 марта 2017 г. N 224-п «Об утверждении программы консолидации бюджетных средств и оптимизации бюджетных расходов Оренбургской области на 2017-2019 гг.». Согласно данному Постановлению важными направлениями оптимизации расходов являются: улучшение и совершенствование расходов на управление, обеспечение открытости, прозрачности и публичности общественных финансов, а также совершенствование реализации приоритетных государственных программ [3].

Задача повышения эффективности бюджетных расходов на управление тесно связана с муниципальной реформой. Совсем недавно в Оренбургской области было 614 муниципальных образований, из которых было 9 городских округов, 35 муниципальных районов и 570 городских и сельских поселений. Это большая структура, при которой трудно управлять денежными потоками, социально-экономическими, политическими процессами. Практически для всех поселений характерен недостаток финансовых средств на полноценное обеспечение полномочий. В связи с этим была проведена реформа, и на 1 января 2016 г. количество муниципальных образований стало составлять 489. Был выделен ряд положительных последствий после реформы, однако этого было недостаточно, и правительство вынесло решение снова принимать подобные меры по оптимизации бюджетных расходов путем повышения эффективности расходов на управление.

Что касается открытости бюджетных данных, то в 2014 г. Оренбургской области удалось добиться значительных успехов в данной сфере, в рейтинге субъектов РФ она заняла 3 место. Оренбургская область вошла в топ-10 субъектов РФ, которые обеспечили представление информации о бюджете, направлении использовании средств в очень простой и понятной форме, что очень важно для простых граждан, обладающих низкой финансовой грамотностью [2]. В 2016 г. она заняла уже 1 место. В 2017 г. по итогам оценки информация о первоначально утвержденном бюджете Оренбургской области на 2017 г. и плановый период 2018 и 2019 гг. была размещена на официальном сайте Министерства финансов Оренбургской области в полном объеме и в установленные сроки. Оренбургская область была отнесена к 1 группе регионов с очень высоким уровнем открытости бюджетных данных, однако оказалась она уже на 8 месте, в связи с чем продолжается реализация мер по обеспечению открытости и прозрачности данных.

Основные составляющие открытости данных можно условно сгруппировать в три основных направления:

- обеспечение свободного доступа в сети интернет к бюджетным данным;
- составление и публикация бюджета для граждан;
- вовлечение граждан в бюджетный процесс.

Третье важнейшее направление программы - повышение эффективности бюджетных расходов, направляемых на реализацию приоритетных государственных программ. Как и большинство бюджетов субъектов РФ бюджет Оренбургской области формируется и исполняется в программном формате. При этом за последние годы программная доля расходов была увеличена с 47,7% до 97,12%.

Как видим, в Оренбургской области осуществляются различные мероприятия по управлению расходами. Однако в связи с тем, что бюджет Оренбургской области является дефицитным, расходы в основном имеют тенденцию к увеличению, то принимаемых мер недостаточно.

Изучив систему управления расходами в Оренбургской области, можно выделить несколько мероприятий совершенствования данного управления.

Во-первых, необходимо осуществлять определение приоритетности расходов по заранее разработанной шкале. В настоящее время для того, чтобы обеспечить эффективную оптимизацию расходов регионального бюджета недостаточно представить значимость расходов лишь в разрезе классификации операций сектора государственного управления. Необходимо создавать шкалу приоритетности расходов регионального

бюджета в отраслевом разрезе или в разрезе каждой отдельной статьи расходов, каждого мероприятия, которые осуществляются за счет средств регионального бюджета.

Например, в отчетах Министерства финансов Оренбургской области об исполнении бюджета выделяются направления расходования денежных средств, они были ранее представлены в работе при представлении структуры расходов Оренбургской области. Так, каждому направлению могут быть присвоены уровни приоритетности, например:

- высокий уровень приоритетности – денежные средства, которые направляются на жизнеобеспечение региона (образование, здравоохранение, ЖКХ, охрана окружающей среды, развитие спорта, экономики и т.д.);

- средний уровень приоритетности – денежные средства, направляемые на обслуживание государственного и муниципального долга, поддержание СМИ, выполнение международных обязательств и т.д.;

- уровень приоритетности ниже среднего – денежные средства на реализацию обязательств, срок реализации которых может быть изменен без существенных негативных последствий.

Во-вторых, необходимо оптимизировать нормативно-правовую базу и отчетность об исполнении мероприятий, выработанных в положениях и постановлениях, касающихся управлением расходами региона. Так, на сайте Министерства финансов Оренбургской области имеется раздел, затрагивающий программу повышения эффективности бюджетных расходов Оренбургской области. В данном разделе представлены: организационные документы, нормативные правовые акты и официальная информация. Последний нормативно-правовой акт датирован 2013 г., что говорит о том, что информация своевременно не обновляется, либо отсутствует должная открытость данных. Официальная информация также нуждается в более тщательной проработке, так как представлены оперативные данные, но они касаются только муниципальных образований и не затрагивают область в целом, что не позволяет сделать выводы, например, об оценке качества управления региональными финансами и результативности мер по повышению эффективности бюджетных расходов.

В-третьих, необходимо создать эффективную систему мотивации субъектов управления бюджетом к повышению результативности расходов бюджета Оренбургской области. В целях мотивации можно установить персональную ответственность работников, которые заняты в процессе управления расходами бюджета Оренбургской области, за результаты их деятельности. Также необходимо внедрить систему оценки эффективности расходов регионального бюджета в процессе управления ими с возможностью оперативного изменения объемов финансирования, что позволит в короткие сроки переопределять направления расходования средств бюджета.

В рамках разработки мероприятий по совершенствованию управления расходами региона необходимо затронуть структуру расходов консолидированного бюджета Оренбургской области. Ее анализ был проведен в процессе изучения данной темы. Так, в период с 2011 г. по 2018 г. имеется тенденция к снижению расходов на жилищно-коммунальное хозяйство. Это обусловлено и связано с социальной направленностью политики региона. Однако сфера ЖКХ является жизнеобеспечивающей, а износ инженерных сетей велик. Поэтому планомерная замена коммуникаций, а особенно с привлечением федеральных средств за счет участия в государственных программах, должна стать одним из приоритетных направлений расходования средств региона.

Также необходимо отметить, что расходы на национальную экономику в 2018 г. составили чуть более 13%. Однако в указанный раздел входят расходы, которые способствуют развитию инфраструктуры региона и жизнеобеспечения населения. Исходя из того, что основные цели расходования средств регионального бюджета – это обеспечение стабильного, всестороннего и комплексного развития региона, повышение

благополучия и уровня жизни населения, - необходимо пересмотреть долю денежных средств, направляемых на национальную экономику.

Вместе с тем, из года в год происходит снижение расходов на здравоохранение, это напрямую связано с тем, что бюджет Оренбургской области является дефицитным, и за счет уменьшения финансирования здравоохранения планируется сократить дефицит. Во многих городах Оренбургской области происходит сокращение штата медицинского персонала, что не может не отразиться на качестве предоставляемых населению медицинских услуг. Вместе с тем в 2013 г. было опубликовано Постановление Оренбургской области от 12 ноября 2013 г. N 1042-пп «Об утверждении государственной программы "Развитие здравоохранения Оренбургской области" на 2014-2020 гг.», в котором говорится об увеличении объемов бюджетных ассигнований [4]. Снижение расходов на здравоохранение противоречит данному Постановлению.

Таким образом, анализ динамики расходов консолидированного бюджета Оренбургской области позволил нам сделать вывод о том, что происходит ежегодный рост расходов, и бюджет Оренбургской области является дефицитным. Следовательно, принимаемых мер по управлению расходами бюджета области недостаточно. В связи с этим необходимо осуществить выработанные в рамках данной статьи мероприятия по совершенствованию системы управления расходами Оренбургской области, к которым относятся:

1. Необходимость создания шкалы, отражающей приоритетность направления расходов региона;
2. Необходимость оптимизации нормативно-правовой базы и отчетности об исполнении мероприятий, выработанных в постановлениях и положениях, касающихся управлением расходами региона. Кроме того, необходимо разработать эффективную систему мотивации субъектов управления к повышению результативности расходов бюджета Оренбургской области;
3. Определение наиболее приоритетных направлений расходования региональных средств, которые непосредственно связаны с повышением уровня жизни населения и развитием социальной сферы.

Литература

1. Министерство финансов Оренбургской области [Электронный ресурс], 2015. URL: <http://minfin.orb.ru/> (дата обращения: 21.03.19)
2. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: Минфин России официальный сайт URL: <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения: 21.03.19)
3. Постановление Оренбургской области от 31 марта 2017 г. N 224-п «Об утверждении программы консолидации бюджетных средств и оптимизации бюджетных расходов Оренбургской области на 2017 - 2019 гг.»
4. Постановление Оренбургской области от 12 ноября 2013 г. N 1042-пп «Об утверждении государственной программы "Развитие здравоохранения Оренбургской области" на 2014 - 2020 гг.»

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ РФ

*Якименко В.Ю., студентка 2 курса
кафедры Экономики, финансов и учёта
Севастопольского филиала ФГБОУ ВО
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
г. Севастополь*

*Москалёва В.А., к.э.н., доцент кафедры
Севастопольского филиала ФГБОУ ВО
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
г. Севастополь*

Актуальность выбранной темы характеризуется тем, что в современных условиях первостепенной целью в экономике для общества является достижение экономического роста. Это, также, является одной из основных задач любого государства. Экономический рост позволяет повышать как уровень, так и качество жизни населения, дает возможность реализовывать определенные цели в различных сферах и позволяет более стремительно развиваться, и достигать новых уровней.

Любое государство в экономической сфере ставит в приоритет задачу создания эффективной налоговой системы. С ее помощью государство имеет больше возможностей формировать прочную основу для поступления бюджетных ресурсов структур всех уровней. Обеспечение стабильного прироста налоговых доходов в целях финансирования увеличивающихся расходных обязательств государства является одним из главных направлений стратегии развития Российской Федерации на протяжении нескольких лет [4]. Из этого следует, что значительную роль в реализации политики социально-экономического развития страны играет налоговая система. В конечном итоге главным направлением данной системы является достижение экономического роста, а именно создание соответствующей системы, гарантирующей экономический рост и способствующей налаживанию экономических интересов между государством и налогоплательщиками [1].

Одним из основополагающих элементов, входящих в состав налогообложения является налоговая система. Существует несколько определений данного термина. Согласно одному из них, налоговая система – это совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых с плательщиков в установленном порядке [3].

Основной задачей данной системы является обеспечение доходной части бюджетов. Помимо этого выделяются и другие задачи: способствование повышению конкурентоспособности российской экономики; рост деловой активности; создание максимально комфортных условий для развития бизнеса и обеспечение наиболее высоких темпов экономического роста [4].

На данный момент российскую налоговую систему можно охарактеризовать как:

1. Умеренно фискальную. Уровень налогового бремени находится в районе 35 % ВВП.

2. Косвенную и централизованную. Это следует из того, что косвенные налоги обеспечивают более 50% налоговых доходов [с.38-44, 5].

Регулирует отношения между государством и налогоплательщиком в пределах налоговой политики Налоговый Кодекс Российской Федерации. Он устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов.

Существуют налоговые органы, составляющие единую систему и являющиеся главным элементом правовых отношений со стороны государства. Согласно Налоговому Кодексу таковыми органами являются Федеральная налоговая служба России (ФНС) и ее территориальные подразделения. К системе территориальных налоговых органов

относятся: ФНС России по субъектам РФ, межрегиональные инспекции ФНС России и т.д. [2].

Далее проведен анализ количества поступлений по видам налогов в консолидированный бюджет за 2015-2016 гг.

По данным Федеральной службы государственной статистики [6] поступления по видам налогов в 2015 году в консолидированный бюджет приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет за 2015 год.

Виды налогов	Млрд. руб.
Налог на прибыль	2 598,8
НДПИ	3 226,8
НДФЛ	2 806,5
НДС	2 448,3
Акцизы	1 014,4
Имущественные налоги	1 068,4

Согласно составленной таблице в 2015 году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей в размере 13 788,3 млрд. руб. Из них в федеральный бюджет поступило 6880,5 млрд.руб. , а в региональный - 6 907,8 млрд.руб.

В таблице 2 приведены данные из Федеральной службы государственной статистики о поступлениях по видам налогов в 2016 году в консолидированный бюджет. Таблица 2 – Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет за 2016 год.

Виды налогов	Млрд. руб.
Налог на прибыль	2 770,2
НДПИ	2 929,4
НДФЛ	3 017,3
НДС	2 657,4
Акцизы	1 293,9
Имущественные налоги	1 116,9

Исходя из данных, приведенных в данной таблице, в 2016 году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей в размере 14 482,9 млрд. руб. Из них в федеральный бюджет поступило 6 929,1 млрд.руб., а в региональный - 7 553,7 млрд.руб.

На основании предоставленных официальных данных в таблицах 1 и 2 можно сделать вывод, что общая величина налоговых поступлений в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась (рисунок 1).

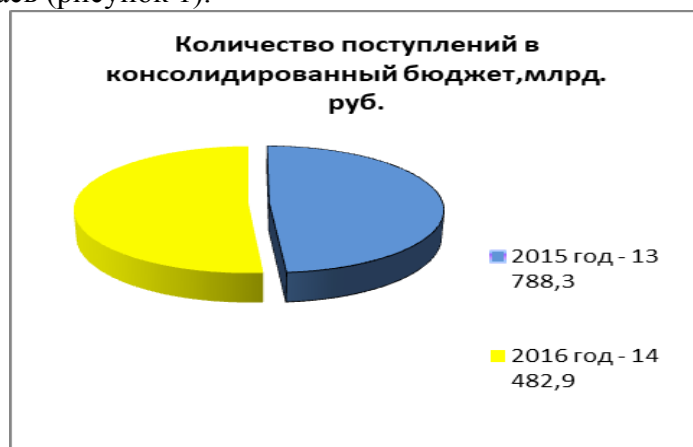


Рисунок 1 -Количество поступлений в консолидированный бюджет за 2015 и 2016 года, млрд.руб.

Изменения составили:

- консолидированный бюджет Российской Федерации увеличился на 649,6 млрд. рублей, при этом темп роста составил 105%;
- федеральный бюджет увеличился на 48,6 млрд. рублей и темп роста соответственно равен 100,7%. Имеется незначительное увеличение, однако это свидетельствует о положительной динамике;
- в региональные бюджеты субъектов Российской Федерации есть значимое увеличение поступлений. Оно составило 645,9 млрд. рублей, а значит темп роста - 109,4%.

В целом поступления по видам налогов в консолидированный бюджет имеют положительную динамику. Практически все показатели показывают увеличение. На увеличение налога на доходы физических лиц за 2015-2016 гг. на 211,3 млрд. руб. повлиял рост заработной платы населения Российской Федерации и уменьшение теневой экономики в отрасли заработной платы.

На увеличение налога на прибыль за 2015-2015 гг. на 171,4 млн. руб. могли повлиять такие факторы, как увеличение экспортной выручки или положительные курсовые разницы.

Налог на добавленную стоимость за 2015-2016 гг. увеличился на 209,1 млрд. руб., за счёт увеличения налоговой базы.

В 2016 году увеличились поступления от акцизов на 279,5 млрд. руб., за счёт увеличения ставок акцизов на алкоголь, табак, нефтепродукты и др.

Однако в статье налог на добычу полезных ископаемых произошло уменьшение налоговых поступлений на 297,4 млрд. руб. Это может быть связано с изменением объема добываемых полезных ископаемых и т.д.

На сегодняшний день одной из основных проблем в сфере экономики любого государства является недостаток финансовых ресурсов и налоговая система, неоспоримо, играет значимую роль в данном вопросе. В ходе реализации налоговых законов возникает достаточно большое количество проблем. Они касаются взаимоотношений налогоплательщиков и государства; ответственности физических и юридических лиц за невыполнение налогового законодательства; прав и обязанностей налоговых органов [7]. Для того чтобы определить пути преобразования налоговой системы РФ необходимо, в первую очередь, проанализировать основные имеющиеся проблемы системы налогов и сборов нашей страны на современном этапе её развития.

Уклонение от уплаты налогов – одна из важнейших и глобальных проблем налоговой системы страны. Это обуславливается следующими причинами: несовершенство налогового законодательства; несовершенство контроля со стороны налоговых и других государственных органов; нестабильное финансовое положение налогоплательщика; недостаточность средств у предприятий для осуществления эффективной хозяйственно-экономической деятельности. Уже существующие меры по борьбе с неуплатой налогов направлены, в основном, не на причины, которые вызвали неуплату, а на наказание тех налогоплательщиков, которые уже совершили правонарушение. Из этого следует, что необходимо применять методы борьбы, которые будут направлены на устранение самих причин. Основными среди них являются: совершенствование законодательной и нормативной базы, дающее возможность закрыть так называемые «лазейки», используемые для уклонения от уплаты налогов; формирование современного комплекса организационных и правовых мер предупреждения и пресечения ухода от налогообложения.

Еще одной проблемой является конфликтность налоговых правоотношений. Проблема возникает, когда один участник налоговых правоотношений, а именно налоговый орган, имеет возможность применения к другому участнику налоговых правоотношений – налогоплательщикам, определенных мер принуждения. Налоговые органы руководствуются задачей максимального наполнения бюджетной системы,

поэтому имеется некая заинтересованность в применении к налогоплательщику определенных штрафных финансовых санкций. Из этого можно сделать вывод, что деятельность налоговых органов по контролю за соблюдением налогового законодательства остается недостаточно эффективной [с.435-437,8]. Это является еще одной немаловажной проблемой, которая также проявляется в том, что упор налоговой службы направлен на тех налогоплательщиков, которых легко проверить (т.е. мелких и средних предпринимателей), тогда как основная часть уходит от уплаты налогов, как на законном, так и на незаконном основании. Данную проблему можно решить посредством ужесточения налогового контроля, осуществления проверки всех налогоплательщиков, а не только мелких и средних. Особое внимание следует уделять тем налогоплательщикам, которые сдают «нулевой» баланс.

Не стоит также забывать о такой проблеме, как сложность налогового законодательства. К причинам относятся: недостаточная четкость и ясность положений нормативных документов по налогообложению; запутанность и противоречивость положений, которые затрудняют их изучение налогоплательщиком, что, в свою очередь, ведет за собой неизбежные ошибки при исчислении налогов. Основной путь решения проблемы - упрощение налогового законодательства путем сокращения общего числа видов налогов и сборов, а также унификация порядка уплаты налоговых платежей [9].

Существуют множество других факторов экономического роста, помимо создания эффективной налоговой системы, которые следует принимать во внимание. К ним относятся: возможность перераспределения производственных ресурсов; расширение экспортных поставок и увеличение эффективности деятельности кредитно-банковской системы. От того, с какой степенью эти факторы будут воздействовать на экономику, зависит тип экономического роста. Выделяют интенсивный и экстенсивный тип экономического роста. Первый имеет место быть в том случае, когда рост ВВП существенно опережает рост количества занятых экономических ресурсов. Такой экономический рост – основа роста благосостояния населения страны. Однако экстенсивный тип более простой. Его основное преимущество состоит в том, что он обеспечивает наиболее легкий путь повышения темпов развития и относительно недорого наращивать экономический потенциал государства [10].

Таким образом, можно сделать вывод, что экономический рост в государстве возможен за счет эффективного взаимодействия большого количества факторов. Самыми важными из них являются обеспечение эффективной деятельности налоговой системы и поиск надлежащих решений имеющихся проблем в налогообложении на современном этапе.

Литература

1. Паскачев А.Б., Кашин В.А., Бобоев М.Р. Большой толковый словарь налоговых терминов и норм. Гелиос АРВ, 2002
2. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 15.02.2016 [N 32-ФЗ](#), от 05.04.2016 [N 101-ФЗ](#), от 05.04.2016 [N 102-ФЗ](#), от 26.04.2016 [N 110-ФЗ](#), // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Закон РФ “Об основах налоговой системы в Российской Федерации ” от 27 декабря 1991 г № 2118-1.
4. Налоговая система: Учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2016. — 583 с.
5. Викуленко, А.Е. Финансовое состояние, управление, учёт, контроль и анализ деятельности предприятия / А.Е.Викуленко // Экономический вектор. – 2016.

6. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]
URL: <http://www.gks.ru/>

7. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с

8. Глуценко Я.С., Егорова М.С. Проблемы налогообложения на современном этапе развития РФ// Молодой ученый. — 2015. — №11.4.

9. Баташева Ф.А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию// Молодой ученый . — 2015. — №17.

10. Горидько Н., Нижегородцев Р.М. Современный экономический рост: теория и регрессионный анализ : Монография. —М.: ИНФА-М, 2015. —343 с.

11. Москалёва В.А., Романяк А.Ю. Бюджетирование как технология финансового планирования/ В.А. Москалёва // Развитие методологии современной экономической науки и менеджмента: материалы II Междисциплинарной Всероссийской научно-практической конференции, г. Севастополь, 7-8 мая 2018 г.- С. 155-158

12. Москалёва В.А. Конкурентные преимущества и их роль в работе современной предпринимательской фирмы/ В.А. Москалёва // Труд и социальные отношения: спец. выпуск «Соискатель». — 2010. — № 6.- С. 66-72

СЕКЦИЯ №5 «АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА »

ОРГАНИЗАЦИЯ И КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДИСТАНЦИОННЫХ РАБОТНИКОВ

*Авдеева И.Ю., студент 3 курса
института Бизнес школа, кафедры экономики и управления,
Череповецкий государственный университет,
г. Череповец.*

*Научный руководитель:
Левашев Е.Н., старший преподаватель,
Череповецкий государственный университет,
г. Череповец.*

Проблема организации и контроля деятельности дистанционных работников на сегодняшний день является распространенной среди современных организаций, использующих данный вид трудовых отношений. Информационные технологии позволяют осуществлять наемным рабочим свои трудовые функции и взаимодействовать с работодателем, физически не присутствуя на рабочем месте.

В Российской Федерации определение дистанционной работы прописано в статье 312.1 Трудового кодекса Российской Федерации. Согласно которому это выполнение трудовых функций, определенных трудовым договором, отдаленно от места пребывания работодателя (организации), вне стационарного рабочего места, но при этом контролируемых прямо или косвенно работодателем, при условии использования информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети "Интернет" для выполнения трудового задания и связи с работодателем. [1].

Отдаленная работа, несмотря на свою новизну в нашей стране имеет успех среди различных слоев населения с различным уровнем образования и специфики профессии. Если обратиться за помощью в поиске работы к таким популярным сайтам как HeadHunter и Avito, то увидим, что работодатели готовы брать соискателей с такой формой занятости в торговую, IT, образовательную, производственную, медицинскую и другие профессиональные области. Такой широкий спектр предложений заставляет задуматься все ли нюансы изучены и учтены при введении данной формы трудовых отношений в России.

Изучив законодательные аспекты по данному вопросу, были сделаны следующие выводы, что как работодатели, так и сами работники имеют некоторые сложности при взаимодействии друг с другом, при оформлении трудовых отношений, контроле, а также высвобождении. Рассмотрим данные вопросы более подробно и предложим возможные идеи по их решению.

Во-первых, при оформлении в организацию, как правило, одним из важных пунктов является опыт работы. На данном этапе могут возникнуть проблемы с установлением трудового стажа. Его расчет и формирование осуществляется благодаря общему положению Трудового кодекса Российской Федерации. В котором прописано, что занесение записи о выполнении трудовой деятельности дистанционных работников в трудовую книжку не является обязательной, а делается пометка только в том случае, если это предусмотрено трудовым договором. Иначе говоря, четко структурированная удобная система записи, ведения и учёта трудового стажа работника переходит на реструктуризированные методы, таким образом, возникает проблема координации и

сохранности всех официальных бумаг, доказывающих опыт работы человека. Чаще всего по данному вопросу испытывают неудобства сотрудники, работающие удаленно, в том числе на дому (фрилансеры, дистанционные сотрудники), а также люди, часто сменяющие своё место работы.

Решением данного вопроса может послужить создание единой базы трудовых отношений, в неё будут входить записи о квалификации, специальности потенциальных работников, их прежние места работы, а также характеристики от работодателей, это своего рода будет являться аналогом трудовой книжки в электронном виде. Таким образом, вероятность утери документов на бумажном носителе, подтверждающих трудовой стаж утратит свою актуальность, работодатели смогут узнать точные данные с прежних рабочих мест работника, не прилагая лишних усилий (обзвон для сбора характеристик, сбор документов). Для конфиденциальности информации HR-менеджеры смогут получить информацию о соискателе, только по введению его ФИО, даты рождения и пароля, в качестве которого могут послужить данные, подтверждающие личность (паспорт). В целях сохранения достоверности представленных записей в базе сам работник не сможет вносить и изменять положения касающиеся его стажа. Создание такой информационной системы весьма сложный, затратный и трудоемкий процесс, но его преимущества представленные выше оправдают все приложенные усилия.

Во-вторых, режим труда и отдыха устанавливает работник для себя сам, что дает «почву» для размышления работодателю. Отсутствие контроля и координации со стороны управленца трудовых действий своих подчиненных может снизить эффективность труда и качество выполняемых заданий. В последствии могут возникнуть сложности с предоставлением задания в срок, а также с взаимодействием начальника и подчиненного в определенный период времени. Руководитель точно должен знать, в какие временные рамки в течение дня он сможет получить обратную связь от работника.

Для урегулирования проблемы взаимосвязи и контроля сторон трудового договора необходимо внести уточнения в статью 312 Трудового кодекса Российской Федерации об установлении режима труда и отдыха для работника со стороны работодателя на локальном уровне. При помощи информационных технологий, возможно, проверять исполнение установленного трудового режима такими способами как, применение вебинара или просто Online-трансляции при выполнении сотрудником функций установленных договором, также может быть создана корпоративная программа, которая будет отражать, сколько работник находился в системе и какие задачи выполнял. Данные меры создают дополнительные гарантии для работодателя и помогают с тайм менеджментом сотрудникам компании.

В-третьих, согласно законодательству усложнена процедура оформления трудовых отношений на удаленную работу, а именно работа с документооборотом. Согласно Трудовому договору в случае найма соискателя на должность при помощи обмена электронными документами, работодатель обязан в течение трех дней после заключения трудового договора отправить его на бумажном носителе в установленной форме в двух экземплярах будущему сотруднику (часть 2 статьи 312.2 ТК РФ) [1]. Учитывая статью 67 Трудового кодекса Российской Федерации трудовые отношения, будут считаться официально оформленными при подписании трудового договора обеими сторонами в двух экземплярах. Таким образом, у каждого должен оказаться в распоряжении этот документ. Поэтому после получения пакета документов от работодателя работник должен отправить в ответ, подписанный трудовой договор, дающий согласие о найме, заверенные копии документов установленных статьёй 65 Трудового кодекса Российской Федерации, к которым относится паспорт, страховое свидетельство государственного пенсионного страхования, документ подтверждающие образование и иные необходимые данные. Пройдя столь сложную и долгую процедуру, кандидат на должность, становится сотрудником организации.

Оформление трудовых отношений подобным образом создает неудобства для обеих сторон, возникает угроза потери пакета документов и увеличения временных затрат, в течение которых сотрудник мог приступить к своим прямым обязанностям. В качестве упрощения этой процедуры может послужить внедрение электронной подписи при заключении трудового договора, которая будет иметь равную юридическую силу с таким же реквизитом на бумажном носителе.

В-четвёртых, высвобождение сотрудников из организации с дистанционным видом трудовой деятельности не предусматривает четкого порядка в Трудовом кодексе Российской Федерации. Например, не установлена процедура отправки трудовой книжки работнику в последний рабочий день. Увольняемый должен предоставить согласие работодателю на пересыл его личных документов. В таком случае возникает угроза потери документов и недобросовестности работодателя.

Для решения этой проблемы может послужить разработка ранее предложенной единой электронной базы, в которой и будут отображаться все записи о приеме и высвобождении с прежних мест работ. Это поможет сократить риск потери документов при отправке документов и упростит процедуру расчета работника.

Таким образом, изучая вопрос регулирования трудовых отношений дистанционных работников в России, были выявлены недостатки в законодательстве. Это не удивительно эта форма отношений на рынке труда является достаточно новой для нашей страны, но быстро развивающейся и набирающей обороты. Решением представленных в статье проблем является использование информационных средств, которые помогут улучшить и урегулировать рассмотренные аспекты, вследствие чего данный вид работы займет достойное место на нише рынка труда в России.

Литература

1. Трудовой кодекс Российской Федерации : текст с последними изменениями и дополнениями на 28 октября 2018 года. – Москва : Эксмо, 2018. – 224 с. –(Закон и кодексы). – С. 137-139.

ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОДДЕРЖКА АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА НА ПРИМЕРЕ Г.СЕВАСТОПОЛЯ

*Буштуева К.А., магистрант 1 курса
кафедры «Экономика предприятия»
Митус А.А., к.э.н, доцент
кафедры «Экономика предприятия»
Севастопольский государственный
университет,
г. Севастополь*

В современной экономике информационные ресурсы с каждым годом имеют все большее значение для предприятий, как движущая сила развития бизнеса и инструмент повышения конкурентоспособности в отрасли. В рамках программы «Цифровая экономика» было утверждено развитие направления «Информационная инфраструктура», которое предполагает автоматизацию и совершенствование информационно-коммуникационной сети на всей территории РФ. Правительство поставило задачу создавать более современные сети связи, внедрять новые цифровые платформы, создавать условия для российского рынка услуг по хранению и обработке информации, в том числе с использованием облачных сервисов.

Целью научно-исследовательской работы является теоретическое исследование состояния информационного рынка России на примере города Севастополя, а также анализ среднемесячных продаж и инвентаризация программных продуктов, относящихся к классу автоматизированных систем управления предприятием, обеспечивающих информационную поддержку деятельности административно-управленческого персонала.

Рассматривая специфику рыночной экономики нужно отметить, что залогом успеха работы административно-управленческого персонала (АУП), а как следствие и самого предприятия, является использование современных инструментов при работе с данными. Предприятиям необходима гибкая информационная система, которая позволит эффективно и в сжатые сроки обработать потоки входящих данных в единый структурированный массив, эффективно хранить информацию в условиях ограниченного объема хранилища данных, сократить влияние «человеческого фактора» и другое.

По состоянию на 2018 год информационный рынок предлагает широкий ассортимент отраслевых программных продуктов (ПП) для нужд административно-управленческого персонала отечественного и зарубежного производства - более 200 ПП с высокой производительностью и масштабируемым функционалом. Наиболее оптимальным выбором для предприятий, основная деятельность которых сосредоточена на территории РФ, будут предложения отечественной разработки, с точки зрения учета особенностей законодательства, формирования отчетности и взаимодействия с контрагентами. Программные продукты в сфере управления предприятием основаны на принципе совмещения модулей разного направления, которые позволяют создавать комплексные автоматизированные системы с динамическим учетом входящих и исходящих потоков информационных и финансовых данных, а также самостоятельно определять и изменять вычислительные потребности, объединять ресурсы для обслуживания определенного числа потребителей в единую сеть и другие.

На российском информационном рынке широко представлены программные решения фирмы ООО «1С». Линейка информационных продуктов позволяет с лёгкостью решить все текущие задачи, связанные с управлением предприятием, автоматизировать рутинные операции и повысить качество работы персонала в целом.

Помимо программных продуктов фирмы 1С на информационном рынке России представлены ПП других предприятий, которые занимаются разработкой и поставкой программного обеспечения для нужд административно-управленческого персонала. Одним из таких представителей является группа компаний «Парус». Корпорация Парус – один из крупнейших российских разработчиков информационных систем. Среди наиболее востребованных продуктов данной корпорации следует отметить «Управление госзакупками», «Управление имуществом», «Управление кадрами госслужбы». Разработка отраслевых программных продуктов ведется по двум направлениям – решения для госуправления, решения для ОПК и бизнеса. Данные программные решения направлены на автоматизацию и учет данных на малых и средних предприятиях.

Так же на отечественном рынке представлены программные продукты корпорации Галактика. Основное направление разработок – это комплексные многофункциональные информационные системы, которые обеспечивают полный охват всех процессов и операций на предприятии. Корпорация занимается разработкой отраслевых решений для динамичного развития бизнеса предприятий и эффективного функционирования организаций, обеспечения продуктивной и комфортной работы руководителей и сотрудников. Информационные системы Галактика ориентированы на крупные предприятия, которые ведут деятельность не только на отечественном рынке, но и за рубежом.

Рассмотрим преимущества и недостатки программных продуктов на примере трех наиболее распространенных программ с точки зрения функциональности и удобства ведения бухгалтерского учета: 1С Бухгалтерия, ПАРУС-Предприятие 7, Галактика ERP. Таблица 1 – Сравнительный анализ программ ведения бухгалтерского учета

Название программы	Преимущества	Недостатки
1	2	3
1С: Бухгалтерия	- можно вести все существующие виды бухгалтерского и налогового учета; - подходит для ведения учета для всех форм бизнеса; - соответствует требованиям российского законодательства; - постоянно развивается и совершенствуется инструментарий; - высокая производительность и легкая интеграция.	- необходимы индивидуальные отраслевые решения для автоматизации бизнес-процессов; - затруднен перенос баз данных из других систем бухгалтерского учета; - требует специализированного обучения новых пользователей перед началом работы; - затруднен поиск некорректно введенных данных и ошибок.
ПАРУС-Предприятие 7	- многофункциональная модульная система; - высокая степень интеграции с другими информационными системами; - рабочая среда интуитивно понятная для новых пользователей; - возможность разработки шаблонов отчетов.	- предназначена для малых и средних хозрасчётных предприятий; - ограниченное количество пользователей в системе (до 20 ПК); - ограниченное число отраслевых решений и аналитических инструментов.
Галактика ERP	- ведение бухгалтерского учета с поддержкой российских и международных стандартов; - гибкая настройка аналитического учета; - предусмотрено формирование всего спектра финансовых документов.	- сложная интеграция с другими программными продуктами; - ориентирована на учет на хозрасчётных предприятиях; - ограниченный функционал и отсутствие возможности самостоятельной разработки отраслевых решений на базе платформы.

Сравнительный анализ показал, что по функционалу данные системы имеют много общего, однако существуют отличия в отраслевой ориентированности и удобстве пользования. Программный продукт 1С: Бухгалтерия является наиболее распространенной системой бухгалтерского учета, однако требует обучения сотрудников, информационно-технологического сопровождения со стороны фирмы-поставщика. Установка данной программы гарантирует корректное ведение бухгалтерского учета при значительных затратах на администрирование. Система корпорации Парус является более гибкой, в плане пользовательских настроек и адаптации к потребностям конкретного предприятия, однако производительность системы рассчитана на обслуживание малых и средних предприятий с ограниченным количеством учетных записей. Система Галактика ERP ориентирована на предприятия производственного профиля, является комплексной информационной средой для фирм,

которые осуществляют деятельность не только на территории Российской Федерации, но и за рубежом.

Таким образом, в результате сравнительного анализа автоматизированных систем управления предприятием, обеспечивающих информационную поддержку административно-управленческого персонала, можно сделать вывод, что программные продукты 1С наиболее соответствуют нуждам АУП в городе Севастополе.

На территории РФ развита сеть франчайзи 1С, в том числе в городе Севастополе представлено 18 фирм-партнеров, которые реализуют программные продукты и оказывают информационно-технологическое сопровождение пользователей. Рейтинг трех фирм с наибольшей долей рынка и количеством заключенных договоров представлен в таблице 2 (данные представлены в таблице 2 по состоянию на 01.11.2018 г.).

Таблица 2 - Рейтинг партнеров фирмы ООО «1С» в г. Севастополе

	Название	Рейтинг	Доля рынка		Статус
1	1С-Рарус Севастополь	5942.60	48.9%	(-0.27%)	ЦС
2	Центр автоматизации "Кутузов"	3095.38	22.51%	(-2.81%)	ЦС
3	1С: Первый БИТ - Севастополь	902.73	8.52%	(+1.79%)	-

В таблице 2 отражен рейтинг фирм-партнеров 1С, доля рынка которых составляет более 5%. Первое и третье место в рейтинге занимают региональные представительства фирм ООО «1С-Рарус» и ООО «1С: Первый БИТ» соответственно. В ходе данного научного исследования результаты среднемесячных продаж филиалов крупных фирм учитывать не целесообразно. Потому проанализируем результаты деятельности ООО «Центр автоматизации «Кутузов» за последние 6 месяцев, включая текущие сведения о продажах за декабрь 2018 года. ООО «Центр автоматизации «Кутузов» является официальным партнером фирмы 1С с 2004 года. Фирма имеет заслуженную репутацию надежного партнера и поставщика услуг, и осуществляет предпринимательскую деятельность только в городе Севастополе.

В таблице 3 представлен среднемесячный объем продаж программных продуктов авторизованного партнера 1С в городе Севастополе ООО «Центр автоматизации «Кутузов» за второе полугодие 2018 года (по состоянию на 11.12.2018 г.).

Таблица 3 - Среднемесячный объем продаж сервисов ООО «Центр автоматизации «Кутузов» за второе полугодие 2018 года

Сервис	Период/Сумма, %				
	авг.2018	сен.2018	окт.2018	ноя.2018	дек.2018
1С-ЭТП	87,5	85,7	74,3	97,5	0,0
1С-Контрагент. Продажи пользователям	5,3	6,6	18,3	0,0	100,0
1С-ОФД	6,6	0,0	5,7	0,0	0,0
1С: Подпись через портал	0,7	4,9	1,7	2,5	0,0
1С-Товары	0,0	2,7	0,0	0,0	0,0
Итого за месяц	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Согласно приведенному отчету о ежемесячном объеме продаж автоматизированные информационные сервисы пользуются значительным спросом у потребителей. Наиболее существенный доход от продаж приносит сервис Электронная подпись (1С-ЭТП). Востребованность данного сервиса очень высока так как, согласно 44-ФЗ "О контрактной системе", государственные торги и аукционы проходят только в электронной форме. Чтобы принять участие в системе государственных торгов потенциальный поставщик должен иметь Электронную подпись и быть аккредитован на площадке, где размещен заказ. Данный сервис учитывает особенности законодательства и позволяет предпринимателю сократить расходы на подготовку документов для участия

в торгах, а также максимально корректно вести сопутствующую документацию для сдачи отчетности об освоении выделенных по договорам бюджетных средств в контролирующие органы. Выполнение подрядных работ по государственным заказам повышает рейтинг предприятия и формирует устойчивую репутацию надежного исполнителя, что влияет в свою очередь на положительное отношение к предприятию и расположение потенциальных контрагентов.

В ходе анализа необходимо учитывать тот факт, что город Севастополь является дотационным и значительную долю финансирования на развитие и повышение качества жизни населения получает из федерального бюджета, поэтому данный сервис актуален для государственных и частных подрядчиков, которые готовы осваивать бюджетные средства по целевым программам развития.

Статистические данные приведенные в таблице 3 не отражают полный объем ПП данного класса, так как наиболее востребованные для осуществления деятельности АУП, среди которых «1С: Бухгалтерия», «1С: Розница», «1С: ЗУП» и другие, уже установлены у преобладающей части пользователей и не требуют покупки новых лицензий. Основной доход, получаемый ООО «Центр автоматизации «Кутузов», формируется от оказания Информационно-технологического сопровождения (ИТС) пользователей, заключивших договор с предприятием. Основные направления деятельности, осуществляемые в рамках договора об информационно-технологической поддержке — это консультирование пользователей по горячей линии, прием заявок на исправление ошибок в рамках удаленного подключения к системе, выезды специалистов для профилактического тестирования системы на стабильность и корректность выполняемых процессов. Также предприятие оказывает услуги по разработке индивидуальных отраслевых решений на базе платформы 1С и аутсорсинговые услуги.

В ходе данного научного исследования был проведен анализ информационного рынка на уровне Российской Федерации и города Севастополя. Рынок программных продуктов отличается интенсивностью развития и расширения ассортимента автоматизированных систем. Динамика информатизации связана с государственной поддержкой развития инфраструктуры и бизнеса в рамках программы «Цифровая экономика». На информационном рынке города Севастополя значительным спросом, по сравнению с ПО других поставщиков, пользуются ПП разработки фирмы 1С. Данные системы отличаются комплексностью и многофункциональностью, гибкостью структуры и масштабируемостью учета. Согласно статистическим данным фирмы 1С, преобладающая доля рынка разделена между региональными представительствами крупных компаний и ООО «Центр автоматизации «Кутузов». Предприятие ООО «Центр автоматизации «Кутузов» ведет бизнес-деятельность в качестве франчайзи 1С с 2004 года и имеет устоявшуюся репутацию надежного партнера и поставщика информационных ПП. Среди программных продуктов 1С, пользующихся наибольшим спросом, по направлению информационной поддержки административно-управленческого персонала, можно выделить ПП «1С: Бухгалтерия», «1С: Розница», «1С: ЗУП», «1С: ЭТП». Данные автоматизированные системы управления направлены на повышение эффективности работы АУП и конкурентоспособности предприятия, путем сокращения издержек и снижения показателя времени, затрачиваемого на рутинные операции.

Литература

1. Программные продукты 1С [Электронный ресурс]. -Электрон. текстовые данные (17606 bytes). - Режим доступа: [http:// www.1c-gendalf.ru/activities/regular_business/business/1s_ofd.php](http://www.1c-gendalf.ru/activities/regular_business/business/1s_ofd.php)
2. Сведения об ООО «Центр автоматизации «Кутузов» [Электронный ресурс]. -

Электрон. текстовые данные (12 964bytes). - Режим доступа: <http://kutuzov-it.com/about/discounts/>

3. Сведения об ООО «ГАЛАКТИКА» [Электронный ресурс]. - Электрон. текстовые данные (8975bytes). - Режим доступа: <https://www.galaktika.ru/>

4. Сведения об ООО «Центр автоматизации «Кутузов» [Электронный ресурс]. - Электрон. текстовые данные (11244bytes). - Режим доступа: <https://parus.com/>

5. Сравнительная характеристика программ бухгалтерского учета [Электронный ресурс]-Электрон. текстовые данные (968 bytes) - Режим доступа: <https://novainfo.ru/article/6450>

ОРГАНИЗАЦИЯ ПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ДЛЯ РАЗВИТИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА НА БАЗЕ ВУЗА¹

*Бянкин А.С., магистрант 3 курса
кафедры «Менеджмент, маркетинг и государственное управление»,
Бурдакова Г.И., кандидат экономических наук, доцент,
Комсомольский-на-Амуре государственный университет,
г. Комсомольск-на-Амуре*

Процесс становления предпринимательских университетов в России находится на начальной стадии. В настоящее время в Российской Федерации пересматриваются традиционные взгляды на функции университетов, на технологии и форматы обучения, на источники финансирования. Вузы рассматриваются в качестве одного из источников активизации инновационных процессов в регионе. Эта новая роль вузов обусловлена многими факторами, в числе важнейших - реформа образования.

На вузы России возлагается миссия по обеспечению программ развития регионов «квалифицированными кадрами, а также научными, техническими и технологическими решениями, в том числе путем доведения результатов интеллектуальной деятельности до практического применения».

Это требует развития внутренней инновационной инфраструктуры высших учебных заведений, трансформации программ подготовки обучающихся.

Организация процесса обучения студентов предпринимательству возможна посредством реализации факультативной подготовки обучающихся, которая должна учитывать возможности формирования предпринимательских компетенций в рамках дисциплин реализуемых учебных планов и направлений подготовки.

Инновационно-предпринимательская деятельность (технологическое предпринимательство) предполагает создание, коммерциализацию и продвижение новинки на протяжении всего жизненного цикла изделия [1]. Жизненный цикл инновации состоит из ряда последовательных этапов: создание новинки; планирование, организация деятельности предприятия и производство новшества; реализация изделия; его эксплуатация и утилизация. На каждом из этапов инновационному предпринимателю необходимы определенные компетенции, позволяющие решать ключевые задачи.

Этап создания новшества предполагает: сбор и анализ информации; организацию и проведение научно-исследовательских работ, разработку опытного образца, технологии производства (внедрения) нововведения в производственно-технологическую деятельность; обоснование и расчет конструкции и технологии изготовления новшества; документальное обеспечение этапов опытно-конструкторских работ и технологической подготовки производства. Данный комплекс работ характерен

¹ Работа выполнена при финансовой поддержке РФФИ, проект № 17-02-00285-ОГН.

для инженерных направлений подготовки, а наиболее «родственным» для осуществления инновационной деятельности является направление 27.03.05 «Инноватика».

На этапе планирования, организации деятельности предприятия и производства новшества, инноваторам необходимо решать такие задачи, как: проведение предварительного анализа рынка; разработка и реализация бизнес-плана; организация и поддержание связей с деловыми партнерами; управление снабжением производства и сбытом продукции. Данные компетенции в наибольшей степени формируются в рамках направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент». Компетенции грамотного финансового планирования, проведения экономических расчетов, управления капиталом будущий предприниматель может получить в рамках направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

Знания, умения, навыки эффективной коммерциализации и продвижения новинки на этапе реализации продукции приобретаются при обучении по направлению подготовки 38.03.01 «Торговое дело».

Были изучены Федеральные государственные образовательные стандарты (ФГОС) направлений подготовки: 27.03.05 «Инноватика», 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент», 38.03.06 «Торговое дело» в целях выявления компетенций, предлагаемых ФГОС и необходимых будущему предпринимателю на этапах планирования, создания и развития малого инновационного предприятия (МИП). Анализировалась адекватность выявленных компетенций задачам, решаемым на этих этапах.

Так, оказалось, что в целом во ФГОС данных направлений подготовки предусмотрены компетенции, которые в различной степени соответствуют задачам, решаемым на этапах предварительного анализа рынка и бизнес-планирования, создания малого инновационного предпринимательства [2, 3, 4, 5].

С целью определения наиболее значимых компетенций для предпринимателя-инноватора, был проведен опрос среди руководителей подразделений инновационной инфраструктуры Комсомольского-на-Амуре государственного университета, а также руководителей малых инновационных предприятий. Респондентам предлагалось оценить значимость каждой компетенции для решения соответствующих ключевых задач этапа ИПД. Расчет средневзвешенных оценок позволил установить ранг компетенций (1-наивысший). Результаты обработки анкет представлены в таблице 1.

С точки зрения экспертов, ключевыми компетенциями на соответствующих этапах являются:

- готовность к выявлению и удовлетворению потребностей покупателей товаров, их формированию с помощью маркетинговых коммуникаций, способностью изучать и прогнозировать спрос потребителей, анализировать маркетинговую информацию, конъюнктуру рынка (ПК-3, 38.03.06);
- владение навыками бизнес-планирования создания и развития новых организаций (направлений деятельности, продуктов) (ПК-18, 38.03.02);
- владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования (ПК-16, 38.03.02);
- умение проводить анализ рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании (ПК-15, 38.03.02);

Таблица 1 - Результаты обработки анкет и ранжирование компетенций

Этап ИПД	Ключевые задачи этапа	Компетенция, регламентированная ФГОС соответствующего направления подготовки	Бальная оценка респондентов					Средневзвешенная оценка компетенции	Ранг компетенции
			5	4	3	2	1		
			Число респондентов, чел.						
Предварительный анализ рынка и бизнес-планирование (ПАР и БП)	Анализ рыночной ситуации	ПК-1 (38.03.01)	-	4	6	2	-	3,17	6
		ОПК-2 (38.03.01)	-	3	5	4	-	2,92	7
		ОПК-3 (38.03.01)	1	7	4	-	-	3,42	5
		ПК-9 (38.03.02)	6	6	-	-	-	4,5	3
		ПК-17 (38.03.02)	7	5	-	-	-	4,58	2
		ПК-3 (38.03.06)	10	2	-	-	-	4,84	1 (✓)
		ОПК-4 (38.03.06)	2	8	2	-	-	4,0	4
	Бизнес- планирование создания и развития новых организаций (направлений деятельности, продуктов)	ПК-3 (38.03.01)	-	7	3	2	-	3,42	5
		ПК-11 (38.03.01)	-	9	3	-	-	3,75	2
		ПК-18 (38.03.02)	12	-	-	-	-	5,0	1 (✓)
		ПК-7 (38.03.02)	10	2	-	-	-	4,84	1 (✓)
		ОПК-3 (38.03.02)	-	3	7	2	-	3,08	6
		ПК-4 (27.03.05)	-	4	5	3	-	3,08	6
		ПК-5 (27.03.05)	-	7	5	-	-	3,58	4
		ОПК-2 (27.03.05)	-	8	4	-	-	3,67	3
	Инвестиционн ый анализ и определение рисков	ПК-15 (38.03.02)	12	-	-	-	-	5,0	1 (✓)
ПК-16 (38.03.02)		12	-	-	-	-	5,0	1 (✓)	
Создание малого инновационного предприятия и освоение производства (МИП и ОС)	Реализация бизнес-плана	ПК-9 (38.03.01)	9	3	-	-	-	4,75	1 (✓)
		ПК-19 (38.03.02)	10	2	-	-	-	4,84	1(✓)
		ПК-5 (38.03.06)	2	7	3	-	-	3,92	3
		ПК-6 (27.03.05)	7	5	-	-	-	4,58	2
		ОПК-6 (27.03.05)	-	6	4	2	-	3,34	4
	Организация предпринимате льской деятельности	ПК-20 (38.03.02)	12	-	-	-	-	5,0	1 (✓)
		ОПК-1 (38.03.02)	1	9	2	-	-	3,92	4
		ОПК-5 (38.03.02)	2	8	2	-	-	4,0	3
		ОПК-3 (38.03.06)	3	9	-	-	-	4,25	2
	Освоение производства инновационног о продукта	ПК-6 (38.03.02)	5	6	1	-	-	4,17	2
		ОПК-6 (38.03.02)	8	4	-	-	-	4,67	1 (✓)
	Организация и поддержание связей с деловыми партнерами и потребителями	ПК-12 (38.03.02)	12	-	-	-	-	5,0	1 (✓)
		ОПК-4 (38.03.02)	8	4	-	-	-	4,66	2
		ПК-6 (38.03.06)	7	5	-	-	-	4,58	3
		ПК-7 (38.03.06)	6	6	-	-	-	4,5	4
		ОПК-3 (27.03.05)	3	6	3	-	-	4,0	5
Анализ рынка на этапе продвижения	Маркетинговые исследования конъюнктуры рынка: оценка воздействия внешней среды	ОПК-2 (38.03.01)	-	6	6	-	-	3,5	5
		ОПК-3 (38.03.01)	-	3	7	2	-	3,08	6
		ПК-3 (38.03.02)	9	3	-	-	-	4,75	1 (✓)
		ПК-9 (38.03.02)	12	-	-	-	-	5,0	1 (✓)
		ПК-3 (38.03.06)	4	8	-	-	-	4,34	2
		ОПК-4 (38.03.06)	1	10	1	-	-	4,0	3
Формирование маркетингового плана	Разработка маркетинговой программы продвижения новинки на рынке	ПК-3 (38.03.02)	2	9	1	-	-	4,08	3
		ПК-3 (38.03.06)	3	8	1	-	-	4,17	2
		ПК-7 (38.03.06)	2	8	2	-	-	4,0	4
		ПК-11 (38.03.06)	12	-	-	-	-	5,0	1 (✓)

* Значком «✓» выделены наиболее значимые компетенции

- владение навыками поэтапного контроля реализации бизнес-планов и условий заключаемых соглашений, договоров и контрактов (ПК-7, 38.03.02);
- способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9, 38.03.01);
- владение навыками координации предпринимательской деятельности в целях обеспечения согласованности выполнения бизнес-плана всеми участниками (ПК-19, 38.03.02);
- владение навыками подготовки организационных и распорядительных документов, необходимых для создания новых предпринимательских структур (ПК-20, 38.03.02);
- владение методами принятия решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организаций (ОПК-6, 38.03.02);
- умение организовать и поддерживать связи с деловыми партнерами, используя системы сбора необходимой информации для расширения внешних связей и обмена опытом при реализации проектов, направленных на развитие организации (ПК-12, 38.03.02);
- способность оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли (ПК-9, 38.03.02);
- владение навыками стратегического анализа, разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности (ПК-3, 38.03.02);
- способность участвовать в разработке инновационных методов, средств и технологий в области профессиональной деятельности (коммерческой, маркетинговой, рекламной, логистической) (ПК-11, 38.03.06).

Формирование ключевых на этапах инновационно-предпринимательской деятельности компетенций предлагается посредством:

1 Включения определенных проектно-ориентированных модулей в вариативную часть учебных планов подготовки по реализуемым основным образовательным программам. Данное направление будет включать разработку и реализацию таких модулей дисциплин, которые направлены на формирование компетенций на этапах «научно-исследовательских работ», «опытно-конструкторских работ и технологической подготовки производства». Подготовка будет осуществляется в рамках основного образовательного процесса на протяжении длительного периода времени (семестра/семестров). Поскольку именно данные этапы требуют тщательной проработки вопросов, связанных с разработкой опытного образца и технологии его производства.

2 Реализации Междисциплинарного факультативного модуля «Технологическое предпринимательство». Факультативный модуль будет направлен на формирование компетенций для этапов планирования, создания и развития малого инновационного предприятия; в него будут включены следующие проектно-ориентированные блоки дисциплин: маркетинг; бизнес-планирование и управление инвестиционными проектами; основы управленческой деятельности; правовые основы предпринимательской деятельности; организация и управление производством; стратегический менеджмент, рыночное управление закупками и продажами. Факультатив позволит сформировать 13 ключевых компетенций предпринимателя, соответствующих компетенциям ФГОС.

Направления дальнейших исследований связаны с формированием структуры Междисциплинарного факультативного модуля «Предпринимательства» и определением конкретных знаний, умений и навыков, необходимых на всех этапах инновационно-предпринимательской деятельности.

Литература

1. Бянкин А.С., Бурдакова Г.И. Развитие инновационного предпринимательства в регионе на базе вуза: решение проблем подготовки кадров // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. 2018. Т. 11, № 1. С. 136—145. DOI: 10.18721/JE.11112.

2. Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 N 1327 "Об утверждении ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)".

3. Приказ Минобрнауки России от 12.01.2016 N 7 (ред. от 20.04.2016) "Об утверждении ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата)".

4. Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 N 1334 "Об утверждении ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.06 Торговое дело (уровень бакалавриата)".

5. Приказ Минобрнауки России от 11.08.2016 N 1006 "Об утверждении ФГОС по направлению подготовки 27.03.05 Инноватика (уровень бакалавриата)".

ВОПРОСЫ САНАЦИИ И БАНКРОТСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ИССЛЕДОВАНИЙ

Васильченко И.-М.И., магистрант 2 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь

Шипилов Н. Ю., к.т.н., доцент
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь

В науке состояние вопроса о выявлении будущего банкротства предприятия и возможности проведения санации, при наступлении неблагоприятных событий, ученые не пришли к единому мнению. Именно поэтому объектом данной статьи является современное состояние исследований в области санации и банкротства, а предметом – особенности методик и подходов в изучении санации и банкротства (научные достижения за последние несколько лет). В процессе проведения исследования были использованы теоретические (изучение и обобщение, анализ и синтез) и эмпирические (сравнение) методы для изучения проблемы существования риска банкротства предприятия, решение которой положительно скажется на практике.

На современном этапе развития рыночной экономики в жизненном цикле предприятия всегда присутствует риск банкротства, который является наиболее опасным из всех видов риска. При его наступлении негативные изменения отражаются в финансовом состоянии предприятия, которое можно проанализировать на основании финансовых показателей, позволяющих сделать заключение об уровне риска банкротства. Неэффективное управление и неэффективная стратегия ведут к неправильному распределению имеющихся у предприятия ресурсов и средств, что приведет к финансовым потерям. Вследствие чего предприятие может оказаться на грани банкротства. Банкротство – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, [6].

В случае если масштабы кризисного финансового состояния предприятия не позволяют выйти из него за счет реализации внутренних резервов, тогда предприятие

вынуждено обратиться за внешней помощью, которая обычно принимает форму его санации.

Санация или оздоровление предприятия – это комплекс организационных, технико-экономических и финансовых мероприятий, направленных на финансовое оздоровление предприятия, [2].

Эффективность процедуры санации можно оценить размером дополнительной прибыли. Если в результате проведения процедуры санации предприятию удалось избежать получения статуса банкрота и восстановить свои производственные возможности, то цель санации считается достигнутой.

Современное состояние исследований в области учета и аудита банкротств указывает на то, что существующая проблема банкротства предприятий отражена в литературе, авторы публикаций предлагают несколько путей ее решения, имеющих в своей основе различные методики. Предлагаемые методики дают возможность предвидеть появление проблемы на конкретном предприятии, но не позволяют решить ее полностью. Поэтому целью данного исследования является изучение существующих методов прогнозирования банкротства; возможности их применения на предприятиях различных отраслей; выяснение роли процедуры санации и разработка рекомендаций по улучшению работы института банкротства, [4].

Для кредитных организаций имеется несколько современных способов для прогнозирования банкротства и санации предприятия.

Первым способом является введение режима урегулирования несостоятельности, который заключается в расширении альтернативных инструментов урегулирования несостоятельности. А также внедрение процедуры bail-in, позволяющей производить списание необеспеченных и незастрахованных требований кредиторов, конвертировать их участие в капитале. В этом способе предполагается использование полной санации, в рамках которой применяются следующие действия: расширение инструментария реструктуризации; исключение создания преференций, ухудшающих конкурентную среду; снижение государственных расходов на стабилизацию банковской системы.

Вторым способом является участие агентства по страхованию вкладов в предупреждении банкротства, заключающийся в 3х принципах: принцип рыночной направленности; принцип избирательного воздействия; принцип определения экономической целесообразности вмешательства. Санация в этом случае представляет собой оценку финансового состояния и ряд мер: по снижению расходов на содержание, по взысканию дебиторской задолженности (срок погашения истек), по получению дополнительных доходов, по реструктуризации организационной структуры, а также срок восстановления капитала до достаточного уровня.

Еще один и немало важный способ заключается в предоставлении финансовой помощи, устранении дисбаланса активов и пассивов, корректировка структуры организации и доведение уставного капитала до соответствия нормам законодательства.

В современных исследованиях существуют подходы, которые можно применять на предприятиях различных отраслей. Один из них – экспертиза плановых документов, при таком способе выполняется проверка соответствия универсальным требованиям (реализуемости, обоснованности, достоверности), которая позволяет установить наличие или отсутствие возможности восстановления платежеспособности в установленном законом срок.

Интересным и важным подходом выступает использование метода под названием «возвратный лизинг». Мероприятия с помощью такого подхода могут быть следующие: сокращение текущих обязательств; сокращение издержек на производство и реализацию продукции; пролонгация краткосрочных кредитов и кредиторской задолженности; сокращение текущих обязательств по капитальным вложениям; увеличение оборачиваемости оборотного капитала; увеличение ликвидности активов путем модификации основных фондов в сделки возвратного лизинга.

Каждая компания, не зависимо от отрасли, в который она осуществляет свою деятельность, должна иметь возможность осуществить санацию своего предприятия. На современном этапе исследований существуют два популярных подхода санации: санация должника (обычные методы) и реорганизация – слияние, поглощение, разделение, преобразование (в ОАО), выделение (наиболее здоровая часть в самостоятельное юридическое лицо).

Другие два подхода санации тоже имеют место, а также довольно часто используются: санация инвестиционного и кадрового потенциала. В этом случае источники инвестиций можно разделить на: внутренние (продажа и аренда оборудования и помещений; факторинг; вексельные программы; франчайзинг; оптимизация налогообложения; реализация непрофильных услуг) и внешние (кредитование партнерам по бизнесу; банковский кредит; бюджетная субсидия, реструктуризация обязательных платежей; лизинг оборудования; эмиссия ценных бумаг; иностранные инвестиции).

В целях прогнозирования банкротства предприятия применяются два постулата: более широкое использование моделей раннего предостережения об угрозах в бизнесе; развитие институциональной инфраструктуры, направленной на мониторинг угроз и противодействие им, [5].

Также возможность предвидения возможности наступления неблагоприятных событий можно просмотреть через показатели платежеспособности: коэффициент текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, обеспеченности финансовых обязательств активами. Санация будет заключаться в изменении структуры и состава органов управления, взыскании дебиторской задолженности, привлечение инвестиций, содействие достижению мирового соглашения и предоставление гарантий, а также стандартный способ – реорганизация юридического лица.

Мало популярный, но довольно интересный подход в решении данной проблемы – антикризисный PR. Такой метод влечет за собой повышение прозрачности и раскрытие информации в реабилитационных процедурах должника, эффективность ранее завершенных процедур санации, [4].

Таким образом, банкротство предприятий – неизбежное явление рыночной экономики, являющееся важным компонентом, который контролирует ее состояние и обеспечивает условия для ее дальнейшего развития.

Существование различных подходов раннего обнаружения банкротства предприятия, с одной стороны, позволяет выбрать тот или иной метод для прогнозирования такого риска и управление им, а с другой – такое многообразие может, наоборот, привести к крайне неточным или вовсе ошибочным расчетам. Поэтому требуется выявление наиболее эффективного или разработка нового подхода, который можно будет применить в организациях любой отрасли. Такого, который сможет максимально приблизить полученные значения к возможной реальности при наступлении риска банкротства предприятия, [1].

В случае наступлении пограничного состояния или наступления одной из первых процедур (этапов) банкротства предприятия, ему обязательно нужно проводить санацию для восстановления своей деятельности. Финансовое оздоровление предприятия также имеет множество подходов, которые в некоторой степени схожи. В этом вопросе, как и в вопросе прогнозирования риска банкротства, необходима конкретика, т.е. выявление максимально эффективного или разработка нового подхода, [2].

В настоящее время существует необходимость повышения эффективности функционирования института банкротства, так как действующий механизм банкротства далек от совершенства. Его главной целью выступает максимальная защита прав кредиторов, а не спасение предприятия от ликвидации.

При реформировании сложившихся экономических отношений очень сложно полностью исключить такое явление как банкротство, но можно предвидеть риск его возникновения путем применения ряда мер.

Одним из важных решений проблемы банкротства предприятия выступает прогнозирование возможных внешних экономических событий, появление которых может усугубить финансовое состояние, а также нейтрализовать возможность оздоровления (санации) предприятия. К таким событиям можно отнести инфляцию, изменение размера процентных ставок и доступность кредитов, наступление фаз спада и подъема. При возникновении таких событий изменяется уровень важности показателей в различные периоды жизненного цикла предприятия в зависимости от того, какое экономическое явление вызывает банкротство, [3].

Поскольку внешняя экономическая среда, влияющая на финансовое состояние предприятия, изменяется со временем, вторым немало важным решением существующей проблемы будет выявление внутренних факторов на разных временных промежутках.

Литература

1. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. – М., 2001
2. Антикризисное управление: Учебное пособие/ рук. авт. колл. проф. И.К. Ларионов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005.
3. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Савицкой Г.В. – М., 2004.
4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU
https://elibrary.ru/title_about.asp?id=61906 [Дата обращения: 30.03.2019]
5. Учет и анализ банкротств: Учебно-методический комплекс, 2015
6. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/ [Дата обращения: 25.03.2019]
7. Федеральный закон от 30.12.2008 N 296-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83460/ [Дата обращения: 30.03.2019]

БИЗНЕС: КЛЮЧЕВЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ УСПЕХА

*Воропай А.Ю., студент 2 курса
кафедры Учета, анализа и аудита,
Самарский государственный экономический университет,
г. Самара
Наумова О.А., к.э.н., доцент
кафедры Учета, анализа и аудита
Самарский государственный экономический университет,
г. Самара*

Аннотация: Ежедневно на рынке товаров и услуг появляются сотни новых компаний. Одни компании в мгновение ока становятся успешными, другие, даже имея все необходимые средства, так и не могут удержаться на плаву. Третьи же, не имея ничего на начальном этапе, все-таки выкарабкиваются из омута безнадёги и своим успехом затмевают даже успешные холдинги. Именно поэтому, создавая фирму, любой предприниматель надеется на успех в бизнесе.

В данной работе рассматриваются основные составляющие бизнеса, факторы его успеха, анализируется проблема отсутствия культуры подготовки будущих бизнесменов. В качестве теоретической базы исследования были использованы фундаментальные концепции, представленные в научных трудах известных экономистов, оставивших обширное наследие в области экономической науки, а также их личный опыт в сфере бизнеса.

Abstract: Every day, hundreds of new companies appear on the market for goods and services. Some companies in the blink of an eye become successful, others, even with all the necessary funds, can not keep afloat. Still others, having nothing at the initial stage, still get out of the pool without hopelessness, and their success overshadows even successful holdings. That is why, creating a company, any entrepreneur hopes for success in business.

This paper examines the main components of a business, the factors for its success, analyzes the problem of the lack of a culture of training future businessmen. Fundamental concepts presented in scientific works of well-known economists, who left an extensive legacy in the field of economics, as well as their personal experience in business, were used as the theoretical base of the research.

Ключевые слова: бизнес; бизнесмен; прибыль; школа бизнеса; ключевые составляющие успеха.

Keywords: business; businessman; profit; business school; key components of success.

В нашей жизни все устроено так, что лидеров в любой сфере всегда меньшинство, потому что быть лидером – это великий труд. Успешный человек отличается от остальных людей умением держать фокус. И только тот, кто готов усердно трудиться независимо от того, через сколько месяцев он увидит результат и кто вкладывается в свое дело на все сто процентов ради достижения цели, победит в любом случае, ибо его конкуренты в это время выбирают стабильный заработок, работая не на себя, а на кого-то другого.

С открытием бизнеса возникает огромная масса трудностей, с которыми придется справиться, а именно:

1) большой размер вкладываемых средств капитала (аренда помещения, ремонт, закупка оборудования и др.) по расчетам составляет от 400 000 рублей;

2) регулярные постоянные расходы (коммунальные платежи, расходы на рекламу, аренда, заработная плата персоналу и др.), независимо от объема продаж;

3) длительное ожидание, то есть долгое время придется работать в минус, чтобы окупить затраты;

4) жертвование свободным временем – бизнес будет работать только тогда, когда работаете вы.

Рассуждая на тему бизнеса и ключевых составляющих его успеха нельзя не упомянуть о секретной формуле успешного бизнеса (формуле прибыли), которой пользуются успешные предприниматели:

$$\text{Прибыль} = M \times L \times Cv \times \$ \times N, \quad (1)$$

где M – маржа (наценка). Это показатель того, сколько денег заработаете лично вы, как владелец,

L – количество потенциальных клиентов (те люди, которые еще не воспользовались вашими услугами, но уже о вас знают),

Cv – коэффициент конверсии (сколько потенциальных клиентов перешло в разряд реальных),

$\$$ – средняя покупка,

N – количество транзакций (сколько совершил клиент покупок за определенный период).

Еще стоит подчеркнуть, что следует работать над повышением каждого из перечисленных коэффициентов[5].

Однако следует помнить, что бизнес – это не только возможность получать высокую прибыль, а это в первую очередь, школа личностного роста, которую проходит каждый бизнесмен. Поэтому главная внутренняя проблема, с которой сталкиваются все без исключения при открытии нового бизнеса, – это отсутствие культуры подготовки будущих предпринимателей. Исходя из этого, созревает вопрос: «Где и у кого можно научиться успешному бизнесу, приобрести личностные и деловые качества успешного бизнесмена?»

Этот вопрос, пожалуй, один из самых сложных вопросов, потому что гарантировать людям успех в обучении бизнесу, не может ни одно учебное заведение и не один человек, взявшийся учить этому делу, потому что в большей степени этот успех будет зависеть от самих людей и от их мотивации. Человек, прошедший через классическую систему образования привык на все вопросы искать правильные ответы в учебниках, подчиняться и действовать согласно шаблону.

В настоящее время существуют такие учебные заведения, как например: Лондонская Школа Бизнеса и Финансов (London School of Business and Finance), Гарвардская школа бизнеса (Harvard Business School), Принстонский университет (Princeton University), в которых могут научить бизнесу. Мало того, эти учебные заведения, позволят обзавестись самым главным, что они могут дать – связи, то есть можно влиться в круг влиятельных и богатых дельцов, которые в будущем смогут поддержать начинающих бизнесменов в их начинаниях. Помимо школ, большую популярность последнее время приобретают тренинги, вебинары под руководством бизнес-тренеров и коучей, а также платные чаты в социальных сетях, где сотрудники популярных прибыльных компаний, например, NL International, делятся своими секретами.

Я считаю, что начинающие предприниматели обязательно должны строить свой бизнес согласно опыту старших в этом непростом деле, чтобы организовать процветающий бизнес и руководствоваться знаниями о ключевых составляющих успеха, которыми делятся уже состоявшиеся известные на весь мир успешные бизнесмены. Приведу некоторые из них:

1. Удовлетворение клиентов. Как утверждал скромный миллиардер, основатель ИКЕА Ингвар Кампрад: «Главное в бизнесе – это любовь. Если вы не завоеуете симпатии людей, вы не сможете ничего им продать»[2]. Действительно, его компания не стала бы такой успешной, если бы не завоевала любовь потребителей. Возможно, в этом ей помогли шведские фрикадельки, свежие булочки, забавные игрушки и необычные названия товаров.

2. Усердие и быстрота реакции. «Хватит вести себя так, как будто вам осталось жить 500 лет. Не тратьте время зря. Каждая секунда, проведенная без дела, – это упущенные возможности. Ставьте цели, планируйте день и всегда старайтесь выполнить задуманное по максимуму», – этими принципами руководствуется американский предприниматель, один из создателей Microsoft Билл Гейтс[4]. Из его высказывания следует, что время – это такой же ресурс, как деньги или материальные ценности. Время необходимо учитывать и управлять им, наряду с управлением финансами. Особенно в рекламе и консалтинге, где заработанные деньги могут быть «дорогими» или «дешевыми» – в зависимости от того, сколько ушло времени на конкретный проект.

3. Высокий профессионализм работников. Главное в бизнесе – это высококвалифицированная команда. Благодаря ей и будет развиваться бизнес. Но и создавать благоприятные условия труда, такие как: гибкий график, удобный офис, возможность удаленной работы тоже крайне важно. Мировой эксперт в области

психологии успеха Брайан Трейси утверждает: «Самое умное бизнес-решение – нанять квалифицированных сотрудников. Правильные люди в компании – это 95% успеха вашего бизнеса»[1].

4. Наличие стратегии развития. Стратегия направляется на укрепление положения организации и обеспечения координаций всех движений и действий ее подразделений. Практика бизнеса показывает, что не существует стратегии, единой для всех компаний, как и не существует единого универсального стратегического управления. Каждая организация уникальна в своем роде, и процесс выработки стратегии для каждой организации уникален, так как он зависит от позиции фирмы на рынке, динамики ее развития, ее потенциала, поведения конкурентов, характеристик производимого ею товара или оказываемых ею услуг, состояния экономики, культурной среды и еще многого другого.

Для подтверждения этих слов можно привести следующий пример: Amazon – крупнейшая в мире компания, продающая товары и услуги через интернет. Компания стала такой популярной благодаря стратегии американского предпринимателя Джефа Безоса, поскольку он не гнался за сиюминутной прибылью, а инвестировал деньги в развитие, тем самым захватывая новые рынки. Так, чтобы соперничать с конкурентами, компания ввела бесплатную доставку и снижала цену, если клиент находил товар дешевле. Такая стратегия приносила Amazon минимальную выручку, но позволяла увеличить число клиентов и обанкротить конкурентов. В результате за 10 лет акции Amazon выросли почти в 30 раз, а Джефф Безос стал самым богатым человеком в современной истории, обогнав Билла Гейтса. Позиция основателя компании такова: «Есть два способа построить успешную компанию. Первый – работать очень и очень много, чтобы убедить клиентов покупать дорогие товары. Второй – работать очень и очень много, чтобы позволить клиентам покупать товары по низкой цене. Оба они работают, но мы предпочитаем второй»[3].

5. Грамотное инвестирование и терпение. Такую рекомендацию новичкам в бизнесе даёт американский инвестор, занимающий третье место в списке Forbes, Уоррен Баффетт: «Неважно, насколько ты талантлив и трудолюбив – некоторым вещам просто требуется время. Самый очевидный и верный путь к процветанию – терпеливо наращивать свои сбережения»[9]. Своё состояние он заработал благодаря грамотным инвестициям и чутью. Чтобы достичь успеха в долгосрочной перспективе, нужно быть бережливым и терпеливым. Например, не паниковать, если акции падают в цене, и не продавать их ради краткосрочной выгоды. Баффетт понял это на личном опыте, когда в 11 лет купил свой первый пакет акций и вскоре продал их, чтобы получить небольшую прибыль. Через несколько дней акции стали дороже, и если бы он подождал, то заработал бы в пять раз больше.

6. Настойчивость и рискованность. В пример можно привести личный опыт одной из самых богатых и влиятельных женщин в истории США Опры Уинфри. Ее девиз в достижении успеха в бизнесе следующий: «Сделайте одну вещь, которую, как вам кажется, вы сделать не можете. Потерпите неудачу. Попробуйте ещё раз. Во второй раз у вас получится лучше»[6]. Именно благодаря усердию и таланту она поступила в университет и стала первой темнокожей женщиной-телеведущей в Нэшвилле, а после открыла собственную программу «Шоу Опры Уинфри». По словам телеведущей, главное – быть собой и не бояться потерпеть неудачу.

7. Качество продукции. Указывая на данный фактор успеха, бизнесмены приводят следующие тезисы:

- если вы не считаете, что делаете лучший продукт, то не делаете его. Нет чувства хуже, чем продавать не лучшую вещь;
- если у вас нет времени, чтобы делать продукт лучшим образом – не делайте его;
- если вы считаете, что у вас лучший продукт, но за него никто не хочет платить – значит, у вас не лучший продукт.

Помимо вышеперечисленных ключевых составляющих успешного бизнеса начинающим бизнесменам необходимо помнить, что в качестве базовой установки в анализе факторов эффективности бизнеса используют знаменитый «Принцип 80/20» итальянского экономиста Вильфредо Парето. Принцип заключается в том, что 20 % усилий дают 80 % результата, а остальные 80 % усилий – лишь 20 % результата. Применяя данный закон к сфере бизнеса, можно сделать вывод, что на 20 % товаров обычно приходится приблизительно 80 % продаж; то же самое верно и в отношении 20 % клиентов. 20 % товаров или клиентов, как правило, приносят организации 80 % прибыли[8].

Следуя данному принципу, американская компания «International Business Machines» в 1963 году определила, что около 80% компьютерного времени тратилось на самое большее 20% операционных задач. Это немедленно заставило компанию переписать все программное обеспечение, чтобы сделать эти наиболее популярные 20% более доступными, быстрыми и удобными для пользователя, чем раньше, что дало ей значительное преимущество над конкурентами[7].

Таким образом, несмотря на большой список рекомендаций, проблем и предостережений в сфере бизнеса, не стоит пугаться начать свое дело. Чем больше вы будете осведомлены о возможных проблемах, тем тщательнее будете к ним готовы. Главное помнить, что уже огромное число предпринимателей испытали на себе все сложности собственного бизнеса и многие всё же достигли успеха.

Литература

1. 10 самых важных советов для бизнеса, которые когда-либо давали успешные бизнесмены // *Культура и общество*. – 2018 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://gonzo.kz/blog/4708-10_samyih_vajnyih_sovetov_dlya_biznesa_kotoryie_kogda-libo_davali_ushpeshnyie_biznesmenyi – (Дата обращения: 18.03.2019).
2. 10 уроков Ингвара Кампрада: как завоевать мозг, сердце и детей покупателя // *Forbes*. – 2018[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.forbes.ru/biznes/356343-10-urokov-ingvara-kamprada-kak-zavoevat-mozg-serdce-i-detey-pokupatelya> – (Дата обращения: 18.03.2019).
3. Amazon выходит из берегов. Как Джефф Безос создал компанию стоимостью \$1 трлн // *Forbes*. – 2018[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.forbes.ru/milliardery/367563-amazon-vyhodit-iz-beregov-kak-dzheff-bezos-sozdal-kompaniyu-stoimostyu-1-trln> – (Дата обращения: 18.03.2019).
4. Билл Гейтс, американский предприниматель, один из создателей Microsoft // *Лучшие предприниматели – Великие предприниматели*. – Раздел 6.6-6[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://n-biz86.ru/raznoe/luchshie-predprinimateli-velikie-predprinimateli.html#6> Microsoft – (Дата обращения: 18.03.2019).
5. Горячева Ольга. Пять ключевых составляющих успешного бизнеса // *Деловой мир*. – 2012[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://delovoymir.biz/pyat-klyuchevyh-sostavlyayuschih-ushpeshnogo-biznesa.html> – (Дата обращения: 18.03.2019).
6. Опра Уинфри, первая темнокожая женщина-миллиардер в истории // *Лучшие предприниматели – Великие предприниматели*. – Раздел 6.2-2[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://n-biz86.ru/raznoe/luchshie-predprinimateli-velikie-predprinimateli.html#2-2> – (Дата обращения: 18.03.2019).
7. Ричард Кох. Использование принципа 80/20 в бизнесе // *Элитариум* – (Материал публикуется в переводе с английского) [Электронный ресурс] – Режим доступа:

http://www.elitarium.ru/ispolzovanie_principa_8020_v_biznese/ – (Дата обращения: 18.03.2019).

8. Ричард Кох. Принцип 80/20 // Литмир. – С.2[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.litmir.me/br/?b=592264&p=2> – (Дата обращения: 18.03.2019).

9. Уоррен Баффетт // Лучшие предприниматели – Великие предприниматели. – Раздел 3.3-8[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://n-biz86.ru/raznoe/luchshie-predprinimateli-velikie-predprinimateli.html#8> – (Дата обращения: 18.03.2019).

РАЗВИТИЕ СОЦИАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Гапоненко Н. Г., студентка 2 курса
кафедры экономики, таможенного дела, информационных технологий
и дисциплин естественнонаучного цикла,
Брянский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова,
г. Брянск*

*Научный руководитель: Мороз И. А.,
преподаватель кафедры теории, истории государства
и права и гуманитарных дисциплин,
Брянский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова,
г. Брянск*

В настоящее время в России и в зарубежных странах становится весьма популярным такой вид деятельности, как предпринимательство. Цель представленной статьи заключается в исследовании и формулировании особенностей социального предпринимательства. Итак, предпринимательство – это такой вид деятельности, который направлен на непрерывное или постоянное получение прибыли от пользования имуществом, доход от выполнения работ или оказания услуг, а также от продажи тех или иных товаров. Иными словами, это какое-то своё личное дело, частное предприятие, которое в свою очередь занимается производством товаров и оказанием услуг населению.

Стоит отметить, что огромное внимание сейчас отдаётся такому направлению в предпринимательской деятельности, как социальное предпринимательство. Социальное предпринимательство – это новый способ социально-экономической деятельности, в котором соединяется социальное назначение организации с предпринимательским новаторством и достижением устойчивой самоокупаемости[3, с.4]. Оно способствует привлечению в бизнес слабо защищённых общественных слоёв общества, а также создаёт предпосылки для развития инфраструктуры экономики страны. Главными проблемами в развитии и формировании данного сектора являются отсутствие нормативно-правовой базы для регулирования отношений и недостаток информации о деятельности социальных предпринимателей.

В нашей стране существует огромное количество проблем, имеющих социальный характер. К таким относятся: значительная разница между доходами богатых и бедных слоёв населения; высокий уровень безработицы; низкие заработные платы, пенсии и стипендии; сокращение расходов бюджета на здравоохранение, культуру, спорт и образование. Люди, занимающиеся социальным предпринимательством, способны оказать воздействие на ликвидацию проблем рыночной экономики и снизить напряжённость в обществе, которая всё чаще порождает конфликтные ситуации.

Если учитывать тот факт, что в нашей стране существует недостаток развития социального предпринимательства, то особо актуальным методом изменения ситуации является необходимость произвести оценку текущей ситуации и разработать меры по её

улучшению путём совершенствования инфраструктуры и механизма функционирования.

Социальными предпринимателями могут быть как частные, так и юридические лица, которые занимаются различными видами деятельности. Многие эксперты выделяют четыре главных показателя рассматриваемой деятельности: инновационность, экономическая устойчивость, социальное воздействие, масштабы[2, с.121]. Однако, стоит выделить ещё один дополнительный существенный показатель – это социальный эффект. Он даёт характеристику роли социального предприятия и показывает, какую пользу оно приносит в экономику своего государства.

Люди, открывающие такой вид бизнеса, как социальное предпринимательство, или пытающиеся развить этот вид деятельности, являются новаторами. Как правило, они имеют способность сплотить вокруг себя единомышленников, находить ресурсы для того, чтобы решить социальные проблемы, а также объединяют свои знания с самыми новыми технологиями[1, с. 15].

Несмотря на экономические проблемы в России, социальное предпринимательство не уступает западным аналогам. Рассмотрим некоторые примеры.

Сейчас в нашем государстве существует несколько систем, занимающихся поддержкой социального предпринимательства. Долгий промежуток времени главным фондом помощи был фонд «Наше будущее», который вёл финансовую, информационную и консультативную поддержку предпринимателей, а также занимался проведением конкурсов проектов, направленных на достижение общественно полезных целей.

В Санкт-Петербурге есть организация, которая именуется, как благотворительный фонд «Надежда». Он выпускает реабилитационное оборудование для инвалидов, пожилых, а также для тех людей, которые перенесли сложнейшую травму и нуждаются в помощи.

С октября 2018 года по февраль 2019 года осуществляется IV Всероссийский конкурс проектов в области социального предпринимательства, именующийся как «Лучший социальный проект года». Такой конкурс позволяет людям заявить о себе, о своих благих целях, а также выявляет лучшие проекты субъектов социального предпринимательства, которые осуществляют деятельность, направленную на достижение общественно полезных целей. Брянская область не осталась в стороне и активно принимает участие в данном конкурсе.

14 декабря 2018 года в Брянске завершился региональный этап Всероссийского конкурса «Лучший социальный проект 2018 года» среди субъектов малого и среднего предпринимательства региона, а также были подведены итоги. Среди разыгранных семи номинаций оказались лучшие социальные проекты в области обеспечения занятости, содействия профориентации и трудоустройству, вовлечению в социально-активную деятельность лиц, нуждающихся в социальном сопровождении; проекты в области социального обслуживания лиц, нуждающихся в социальном сопровождении; проекты в области разработки и производства технических средств реабилитации инвалидов, оказания реабилитационных услуг, подбора и обучения пользованию техническими средствами; проекты в области физической культуры и массового спорта для лиц, нуждающихся в социальном сопровождении (включая проведение занятий в детских и молодежных кружках, секциях, студиях); проекты в области дополнительного образования детей и лиц, нуждающихся в социальном сопровождении; проекты в области культурно-просветительской деятельности; проекты в сфере защиты экологии, улучшения экологической обстановки. Соответствующими победителями заявленных проектов были выделены следующие: «Строительство коттеджей, ремонт и отделка помещений», «Перевозки людей с ограниченными возможностями, лежащих больных», «Центр здоровья позвоночника и суставов», «ПараВоркаут», «ТЫ – СУПЕР», «Музей

интересной науки «Галилей», «Экологическое просвещение как путь формирования экологической культуры».

Число предпринимателей, желающих участвовать в подобных конкурсах, растёт. Они ищут поддержку государства, а также привлекают молодёжные организации в свою деятельность. Ярким примером является волонтёрский отряд Брянского филиала Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова «Вахта добра». Он помогает непосредственно в организации различных мероприятий, мастер-классов, сотрудничая с АНО «Центр психологии и развития человека «Сфера».

Несмотря на то, что в нашей стране существует значительное количество таких положительных примеров, и люди стараются развивать социальное предпринимательство везде, следует разработать отдельный закон, поощряющий людей, занимающихся таким благородным делом.

Завершая данную статью, хочется подвести итог о том, что социальное предпринимательство — это одно из самых серьёзных направлений развития малого и среднего бизнеса, которое способствует решению огромного количества проблем социального характера. В нашей стране, а в частности и в регионах, необходимо развивать институт социального предпринимательства, так как оно может стать инструментом решения проблем в области социальной политики. Но не стоит, конечно же, забывать, чтопредставленная сфера деятельности нуждается во внимании и поддержке со стороны государства.

Литература

1. *Благотворительность в России. Исторические и социально-экономические исследования* / Под ред. О.Л. Лейкинда, А. В. Орловой, Г. Н. Ульяновой. СПб: Лики России, 2003. 640 с.

2. Борништейн Д. *Как изменить мир. Социальное предпринимательство и сила новых идей*. М.: Альпина Диджитал, 2016. 312 с.

3. *Социальное предпринимательство в России и в мире: практика и исследования* / Отв. ред. А. А. Московская. М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2011. 284 с.

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ АКЦИОННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

*Гребешкова И.А., старший преподаватель
кафедры Менеджмента и бизнес-аналитики,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

Сегодня наблюдается массовое использование торговыми организациями акционных мероприятий различного рода с целью стимулирования продаж. Такие действия должны обеспечивать компаниям поддержание определённого уровня рентабельности их деятельности часто на фоне падения доходов потребителей. В связи с этим, возникает вопрос эффективности акционного мероприятия, особенно в тех случаях, когда торговая организация осуществляет одновременно несколько акционных мероприятий. В работе рассмотрены основные проблемы оценки эффективности акционных мероприятий торговыми организациями и поставлены задачи для дальнейших исследований.

Одной из основных функций торгового предприятия является её связующая роль между потребителями товаров и услуг и производителями. Сфера торговли в первую очередь осуществляет доставку товаров и услуг потребителю, причём для обеспечения

конкурентных преимуществ должна это делать вовремя, в нужных количествах и по цене, воспринимаемой рынком. Воспринимаемая рынком цена должна удовлетворять потребности торговой организации, потребителя и производителя, то есть в данном случае идёт разговор об интересах трёх субъектов, вовлечённых в процесс приобретения и потребления товаров и услуг потребительского рынка. Ситуация усугубляется возрастающей конкуренцией, при которой согласно статистике растёт доля крупных торговых сетей национального масштаба [3], относительно которых локальные сети в большинстве своём не имеют конкурентных преимуществ.

Сегодня потребитель желает приобрести качественный товар по разумной цене для себя, производитель стремиться найти рынок сбыта для произведённых товаров с учётом рентабельности хозяйственной деятельности, сфера торговли предлагает продукцию конечному потребителю с учётом установленного уровня рентабельности продаж. В этих взаимоотношениях каждый из участников рискует, но риски у каждого свои и, соответственно, инструменты для снижения риска тоже у каждого свои.

Следует уточнить, что для каждого из участников экономических отношений понятие качества различно. Для потребителя качество является в большинстве своём субъективной категорией. Для сферы торговли и производства понятие качества – это интегральная характеристика, регламентируемая ГОСТами.

Потребитель в первую очередь может столкнуться с риском приобретения некачественной продукции и выставления сферой торговли неадекватной цены, не соответствующей его предпочтениям и установкам, в большинстве случаев ограниченным доходами последнего. Сегодня уже часто можно слышать, что цена на товары потребительского рынка далеки от экономического обоснования. Для снижения риска такого рода потребитель старается рассмотреть большее количество предложений товаров и услуг, предлагаемых сферой торговли, и использовать более сложные подходы в принятии решения относительно приобретения тех или иных товаров и услуг.

Производитель на рынке сталкивается с проблемой сбыта продукции, так как сегодня ввиду насыщения потребительского рынка, ввиду высокой конкуренции сложно удерживать конкурирующие позиции. С целью обеспечения конкурентных позиций на рынке компания расширяет базу своих потребителей-посредников, то есть сферу торговли, или открывает свои собственные подразделения, которые отвечают в полном объёме за сбыт продукции, или рассматривает вариант аутсорсинга по сбыту продукции конечному потребителю.

Торговые предприятия, приобретая продукцию у посредников-оптовиков, компаний-производителей также ощущают на себе конкуренцию, но только в сфере торговли. В первую очередь компании сферы торговли сталкиваются с риском неполучения планового объёма выручки, связанной, в том числе, с сезонным характером работы. Не менее важной причиной нестабильности выручки является отток клиентов в виду агрессивной политики конкурентов. Более того, сегодня в сфере торговли ввиду конкуренции между предприятиями чаще стали проводиться мероприятия в рамках снижения риска неполучения планового объёма выручки, ориентированные на скидки, бонусные программы и акции различного рода. Причём акционные мероприятия инициируются, как производителями, так и сферой торговли, либо есть ещё и смешанный вариант, когда в мероприятии участвуют производитель и торговое предприятие. Проблема конкуренции, как было отмечено выше, усиливается выходом на рынок крупных торговых сетей федерального масштаба.

Акционные мероприятия осуществляются сферой торговли по следующим наиболее важным на наш взгляд причинам [5]:

- обеспечение необходимого роста объёмов продаж для завоевания большей доли рынка.

Акционная кампания нацелена, в первую очередь, на привлечение новых клиентов. При этом, если постоянные клиенты согласны на менее высокую скидку, то

для новых клиентов требуется более внушительная скидка как плата за отказ от товаров и услуг конкурирующей компании.

- сглаживание сезонных колебаний выручки от реализации товаров и услуг.

Очень часто торговые предприятия для обеспечения среднего за период объёма выручки проводят акционные мероприятия, чтобы выровнять нестабильный спрос, связанный с сезонностью. Сезонность может проявляться как по временам года, по неделям и в течение дня. Сглаживание сезонных колебаний обеспечивается мероприятиями по стимулированию сбыта продукции.

- обеспечение объемов продаж ввиду падения доходов потребителей в целом.

В виду инфляционных процессов и кризиса сегодня наблюдается сокращение потребления товаров и услуг массового спроса. С этой целью также используются мероприятия по стимулированию сбыта.

Предприятия сферы торговли могут проводить акционные мероприятия по разным причинам. В связи с этим цели акционных кампаний могут отличаться. Но в любом случае, акционные кампании должны быть эффективными для бизнеса. Сутью акционных мероприятий является обеспечение притока выручки за счёт снижения цен на заранее определённые товары и услуги. Причем прибыль за счёт притока выручки должна перекрывать как минимум общий объём скидки от акционных мероприятий. Тогда важным будет являться вопрос определения товаров и услуг, по которым будет предложены акционные цены, и непосредственно размер скидки для акционной цены.

Вопрос целесообразности акционных мероприятий напрямую зависит от их эффективности, которая в свою очередь зависит от целей акционной кампании, критериев и показателей эффективности, применяемых каждой организацией индивидуально. Вопрос эффективности усложняется в случае, когда проводится несколько акций одновременно. В таком случае, возможны два варианта: акции точно совпадают по времени, или акции пересекаются по времени, то есть существует отрезок времени, когда акционные мероприятия осуществляются одновременно.

Оценить в принципе эффективность маркетинговых мероприятий сегодня является сложной задачей, так как не всегда результат таких мероприятий оценивается исключительно количественными методами [1-2, 4, 5].

При рассмотрении вопроса эффективности акционных мероприятий необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть вопрос сущности акционных мероприятий, определить их виды, так как в зависимости от целей акционных мероприятий могут быть различны и базовые показатели, которые можно использовать для оценки эффективности этих мероприятий;

- рассмотреть особенности проведения акций торговыми организациями: особенности проведения акций могут выявить базовые и вспомогательные показатели, используемые для оценки экономической эффективности акционных мероприятий, так как уже было отмечено, что для оценки эффективности могут применяться, как качественные, так и количественные показатели.

- изучить критерии, показатели и методики оценки эффективности акционных мероприятий: систематизация критериев, показателей и методик оценки эффективности акционных мероприятий позволит выявить особенности оценки эффективности для акций для торговых организаций.

Функционирование торговых организаций в цифровой экономике предполагает автоматизацию процесса оценки экономической эффективности акционных мероприятий, а применение экономико-математического аппарата позволит решить проблему оценки акционных мероприятий, которые проводятся в силу ряда причин параллельно, тем самым усложняя процесс определения эффективности каждой проведенной акции.

Систематизированный подход к оценке эффективности акционных мероприятий должен быть основой планирования хозяйственной деятельности торговой организации

в целом, и товарооборота по отдельным товарным категориям ассортимента в частности для сводного консолидированного плана продаж с целью обеспечения плановых уровней рентабельности торговой организации.

Литература

1. Анфиногенова, Е. Б. Методы оценки эффективности маркетинговых мероприятий / Е. Б. Анфиногенова // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы междунар. заоч. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, апрель 2012 г.). – Спб.: Реноме, 2012. – С.147-149.

2. Князькин, А. С. Методические аспекты оценки эффективности мероприятий по стимулированию продаж на предприятии / А. С. Князькин, Ю. Э. Аппанова // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. - 2015. - № 8. - С.72-74.

3. Честных, Ю. С. Экономическое противостояние сетевых и несетевых магазинов на рынке продовольственных и хозяйственных товаров: проблемы, тенденции развития и перспективы решения / Ю.С. Честных // Научные записки молодых исследователей. - 2018. - № 1. - С. 37-43. (1)

4. Ивина, Е. Планирование и оценка эффективности трейд-промо акций [Электронный ресурс] / Энциклопедия маркетолога: Библиотека маркетолога. - URL: https://www.marketing.spb.ru/lib-mm/btl/trade_promo_eff.htm (дата обращения 02.03.2019).

5. Оценка эффективности промо акций [Электронный ресурс] / Рекламная компания Adveri. - URL: <http://advertiser.ru/sections/otsenka-effektivnosti-promo-aktsii> (дата обращения 28.02.2019).

ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ РЕГИОНА

*Губайдуллина А.И.,
аспирант*

*ГБУ «Центр перспективных экономических исследований
Академии наук Республики Татарстан»
(ЦПЭИ АН РТ), 420111, г. Казань, Российская Федерация*

В условиях трансформации экономики в глобальном мире и развития информационного общества одним из главных факторов роста производства и обновления производственных мощностей являются инвестиции. Значение инвестиций для развития территорий невозможно переоценить. Вместе с этим, эволюция экономики регионов России в постиндустриальный период возникновения цифровой экономики требует обновленных подходов к изучению инвестиций и инвестиционной привлекательности.

Касательно сущности и определения самих инвестиций отметим, что исследование показало множество подходов к определению инвестиций.

В экономической литературе понятия «сбережения» и «инвестиции» стоят обычно отождествляются: одно неизбежно предполагает другое. По мнению Дж. Кейнса, сбережения и инвестиции «должны быть равны между собой, поскольку каждые из них равны превышению дохода над потреблением». Инвестиции предполагают сбережения. Но не все сбережения становятся инвестициями [5, С.73].

По мнению Шарпа, инвестиции – деньги, с которыми расстанешься сегодня, чтобы получить большую их сумму в будущем [12, С. 1].

В современной экономической литературе, посвященной финансовым аспектам функционирования экономики, инвестиции являются одной из наиболее часто используемых категорий как на микро-, так и на макроуровне. При этом, как правило, это понятие трактуется достаточно узко и противоречиво.

Э. Дж. Делана и Д. Е. Линдея инвестиции на макроуровне определяют как «увеличение объема капитала, функционирующего в экономической системе, т. е. увеличение предложения производительных ресурсов, осуществляемое людьми» [3, С.13].

Существует и официальная трактовка инвестиций. В Федеральном законе РФ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.99 г. № 39-ФЗ (в ред. Федерального закона от 28.12.2013 г. № 22-ФЗ) дается следующее определение инвестициям: «Инвестиции – денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской деятельности и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта».

Таким образом, инвестиции - это долгосрочные вложения ресурсов организации или физических лиц в какие-либо виды экономической деятельности в пределах страны, так и за границей для получения доходов в будущем, достаточной, чтобы компенсировать инвестору отказ от альтернативных вложений в настоящем, с учетом вознаграждения за риски и покрытием потерь от инфляции.

При выборе объекта инвестирования инвестор выбирает наиболее высокодоходные и менее рискованные объекты для вложения. Совокупность факторов, которыми руководствуется инвестор, при размещении инвестиций образуют инвестиционную привлекательность. Понятие инвестиционной привлекательности является одним из сложных понятий современной экономической теории.

Многогранность понятия «инвестиционная привлекательность» закономерно указывает на дискуссионность данного понятия и различных подходов к определению.

Бабушкин В.А., Ендовицкий Д.А. описывают инвестиционную привлекательность как систему взаимосвязанных свойств экономического потенциала доходности операций с активами и инвестиционного риска предприятия, обладающего способностью развиваться в условиях наличия конкурентов, ведущего деятельность непрерывно [4, С 23].

Крейнина М.Н. трактует термин инвестиционной привлекательности как находящийся в прямой зависимости от комплекса показателей, характеризующих его состояние с финансовой точки зрения [7, С.31].

Ковалев В.В. определяет инвестиции как отказ от трат в настоящем, для достижения ожидаемого большего дохода и больших (суммарно с существующими в настоящем) трат, благодаря возрастающим доходам [6, С. 576].

Крылов Э.И., Власова, В.М., Егорова, М.Г. определяли инвестиционную привлекательность как экономическую характеристику, обусловленную финансовым состоянием (его устойчивостью), его способностью оплачивать текущие расходы, его развитием на основе увеличения прибыльности капитала, уровнем качества производимых товаров и их конкурентоспособностью [8, С.28].

Тем самым, инвестиционная привлекательность – это совокупность качественных и количественных показателей оценки внешней среды (политических, социальных, экономических, правовых критериев) и внутреннего позиционирования объекта во внешней среде (потенциал объекта инвестирования).

Рассмотрение множества взглядов на определение понятия инвестиционной привлекательности, позволяет выделить различные аспекты данного понятия и дают возможность классифицировать инвестиционную привлекательность по разным основаниям.



Рисунок 1 - Классификация инвестиционной привлекательности [10, С.222].

На наш взгляд, наиболее полная классификация инвестиционной привлекательности представлена в работах Рябова Ю. П. и Рябовой Е. П.. В своих исследованиях они разделяют инвестиционную привлекательность по нескольким признакам и основаниям.

Большинство экономических систем можно оценить с позиции инвестиционной привлекательности. Наиболее актуальным является изучение инвестиционной привлекательности регионов.

По мнению Бэй Э.И., «инвестиционная привлекательность региона – это совокупность различных социально-экономических, природно-географических признаков, средств, возможностей и ограничений, обуславливающих инвестиционную активность в регионе» [2, С.13].

М.В. Олышанская полагает, что инвестиционная привлекательность региона – это есть синтез объективных и субъективных составляющих, а ее уровень определяется степенью использования инвестиционного потенциала региона [9, С. 59].

На наш взгляд, инвестиционная привлекательность региона – это совокупность факторов и условий, сформированных на территории региона, которые оказывают существенное значение на получение экономической выгоды.

Проведенное исследование и анализ литературы по теме «инвестиции» и «инвестиционная привлекательность» доказывает многогранность и дискуссионность данных понятий. Подводя итоги, отметим, что дискуссионность данных понятий вызвано высокой актуальностью привлечения инвестиций в экономические системы, в частности регионы. Вместе с этим, вышеперечисленные определения инвестиций и инвестиционной привлекательности, а также подходы к их определению не являются исчерпывающими, так как становление цифровой экономики в условиях трансформации

информационной среды в экономике создают возможность эволюции взглядов на инвестиционную привлекательность.

Литература

1. Федеральный закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142/ Дата обращения 17.03.2019.
2. Бэй, Э.И. Инвестиционная привлекательность региона как фактор развития национальной экономики России: дис. ... канд. экон. наук. – М., 2009. – 189 с.
3. Долан Э. Дж., Линдей Д. Рынок: микроэкономическая модель. / Долан Э. Дж., Линдей Д. // СПб:Автокомп, Печатный двор., 1992. - 496с.
4. Ендовицкий Д. А. Анализ инвестиционной привлекательности организации: научное издание / Д. А. Ендовицкий, В. А. Бабушкин, Н. А. Батурина и др.// М.: КНОРУС, 2010 - 376 с.
5. Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег/ Кейнс Дж. М. // М.: ЭКСМО, 2007 – 153 с.
6. Ковалев В.В. финансовый менеджмент теория и практика. учеб. пособие/ Ковалев В.В.– М.: Проспект, 2007.- 1024с.
7. Крейнина М. Н. Финансовый менеджмент: учеб. пособие./ Крейнина М. Н.// М.: Дело и Сервис, 2010. — 304с.
8. Крылов, Э.И. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия: учеб. пособие / Крылов, Э.И., Власова, В.М., Егорова, М.Г.// М.: Финансы и статистика, 2003. — 192 с.
9. Ольшанская М.В. Механизм повышения инвестиционной привлекательности региона: дис. ...канд. экон. наук. – Воронеж, 2009. – 143 с.
10. Рябов Ю. П. Понятие и виды инвестиционной привлекательности / Ю. П. Рябов, Е. П. Рябова // Современная аграрная экономика: проблемы и решения. Часть I. Сборник научных трудов. Воронеж ФГОУ ВПО ВГАУ, 2006. — С. 220-224.
11. Сафиуллин М.Р., Сафиуллин А.Р., Мухаметова Г.З., Губайдуллина А.И. Инвестиционная привлекательность территорий по видам экономической деятельности Республики Татарстан / Сафиуллин М.Р., Сафиуллин А.Р., Мухаметова Г.З., Губайдуллина А.И. // Монография Казань, Артифакт, 2017 – 123 с.
12. Шарп, У. Инвестиции: пер. с. англ. / У.Шарп, Г.Александр, Дж.Бэйли.// М.: ИНФРА-М, 2001. – 1028с.

ИНТЕРНЕТ-ТОРГОВЛЯ: ВОПРОСЫ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И КОМПЛЕКС ИНТЕРНЕТ - МАРКЕТИНГА

Доля А.А., студентка 4 курса
кафедры Бухгалтерского учёта, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь
Одинцова Т.М., к.э.н., доцент, зав. кафедрой
«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
Севастопольский государственный университет

Повышение важности сферы торговли в современных условиях обусловлено усилением роли всей сферы услуг в целом. И только за последнее десятилетие произошли существенные изменения в развитии системы торговли - как розничной, так

и оптовой - связанные с продвижением новых торговых форматов: эффективным менеджментом, прогрессивными технологиями продаж, информационными и логистическими системами.

И, несмотря на существенные темы развития бизнеса в Интернете, конкретного закона, который бы регламентировал Интернет-торговлю в России нет. Дистанционная продажа товара оговорена в Гражданском Кодексе РФ (ст.497 «Продажа товара по образцам и дистанционный способ продажи»), Законе «О защите прав потребителей» №2300-1 от 07.02.1992 (ст. 26.1 «Дистанционный способ продажи товара»), Постановлении Правительства РФ от 27.09.2007 №612 «Правила продажи товаров дистанционным способом».

В России около 25% онлайн покупок совершается на зарубежных сайтах, таких как Ali Express, Amazon и т.д. Но вышеперечисленные нормативные акты не в праве регламентировать эти сделки, так как зарубежные Интернет-магазины находятся вне правовой зоны юрисдикции Российской Федерации. До настоящего времени отсутствует универсальный международный договор об электронной торговле. Таким образом, действующее законодательство не регулирует заключение договоров, контрактов, сделок и оформления прав собственности в Интернет пространстве. Недостатки в действующем законодательстве оказывают негативное влияние на электронную коммерцию в части уклонения от уплаты налогов некоторых компаний, ввоза контрафактной продукции и обмана клиентов. В связи с этим возникает серьезная необходимость принятия законодательных мер по обеспечению защиты прав и законных интересов потребителей, а также продавцов в сети Интернет [4].

Проведенный анализ динамики объема розничного товарооборота за 2014-2018 года (Таблица 1) показал, что данный экономический показатель в 2017 году увеличился на 1,3% (в денежном выражении оборот составил 29,8 трлн. руб.), а в 2018 году рост составил 2,6% (оборот розничной торговли стал равным 31,5 трлн. руб.). Оборот розничной торговли в январе 2019 года составил 2489,3 млрд.руб., или 101,6% (в сопоставимых ценах) к январю предыдущего года [2].

Но, стоит отметить, что рост объема розничного товарооборота – не всегда оптимистическая тенденция и дело не в увеличении реальных зарплат и покупательской способности населения. Рост оборота может быть связан с подорожанием товаров и услуг, инфляцией и ростом потребительских кредитов.

Таблица 1 – Объем розничной торговли в Российской Федерации 2014-2018 гг. (данные Росстата)

Год	Всего, млрд. руб.	Абсолютное изменение	Темп прироста, %	В сопоставимых ценах (в % к соотв. предыдущему году)
2014	26 356,2	-	-	-
2015	27 526,8	1 170,6	4,4	90,0
2016	28 305,6	778,8	2,9	95,4
2017	29 813,3	1 507,7	5,3	101,3
2018	31 548,0	1 734,7	5,8	102,6

Таблица 2 – Объем российского рынка Интернет-торговли

Год	Всего, млрд. руб.	Доля в общем объеме розничной торговли
2014	612	2,3
2015	760	2,7
2016	920	3,3
2017	1150	3,9
2018	1800	5,7

Торговля товарами через Интернет в 2018 году занимает около 5,7% от общего объема розничного товарооборота. За последние пять лет наблюдается уверенный рост доли Интернет-торговли в общем обороте розницы, что говорит о доверии потребителей совершать сделки в сети. И хоть Интернет ритейл занимает несущественную часть в общем объеме розничного товарооборота, по всем прогнозам доля Интернет – торговли будет только расти. Ведь покупки в онлайн-магазинах экономят время и деньги, а также большой ассортимент и интересующие товары.

Большинство бизнесов сегодня вряд ли может обойтись без Интернета. Стремительное развитие технологий в области Интернет-торговли во всем мире, в частности и в России, обуславливает необходимость расширять пути сбыта продукции в условиях сильной конкуренции. Способствует этому достаточно динамичный комплекс мер – Интернет-маркетинг – теория и методология организации маркетинга во всемирной сети Интернет, которая позволяет обеспечить рост продаж и увеличение прибыли. Этот комплекс обычно включает в себя развитие сайта компании, различные способы его продвижения, веб-аналитику, работу в социальных сетях, которые в дальнейшем обеспечивают общение с потенциальными клиентами (целевой аудиторией) и дают возможность выйти на международный рынок.

Одним из главных каналов сбыта продукции является веб-сайт компании. Собственный сайт позволяет наладить коммуникацию как с внешней, так и с внутренней аудиторией: осуществлять прием заказов, получать обратную связь от клиентов, размещать контактную информацию для работы с контрагентами. Но, важно отметить, что наличие сайта не всегда гарантирует успешные продажи. Именно грамотная работа с веб-сайтом даёт возможность расширить каналы сбыта, быть лидером при поисковых запросах и делает Интернет-магазин популярным.

На данный момент в Российской Федерации работает огромное количество Интернет-компаний. В феврале 2019 года журнал Forbes опубликовал 20 самых дорогих компаний Рунета, топ -10 из которых мы представили в виде диаграммы (Рисунок 1).

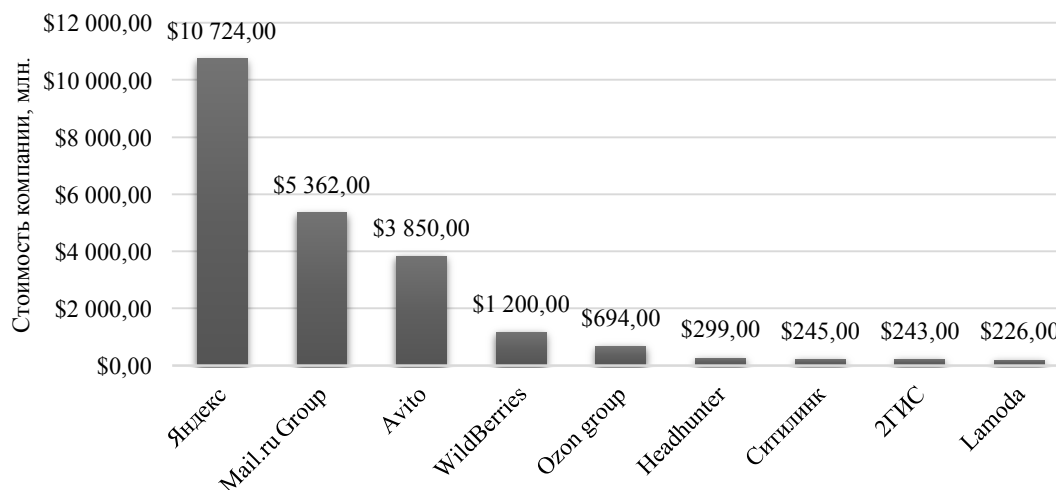


Рисунок 1 – Топ-10 компаний Рунета в 2019 году

Компании, представленные в данном рейтинге имеют совершенно разные виды деятельности, но важно отметить, что 5 из 10 самых дорогостоящих компаний Рунета занимаются именно Интернет-торговлей.

Самая дорогая компания Рунета – Яндекс – это не только поисковая система, но и такси, реклама, сервисы и Интернет-торговля. Яндекс.Маркет был создан в 2000 году и с 2016 года выделен как отдельное юридическое лицо ООО «Яндекс.Маркет». На своём сайте компания предлагает широкий ассортимент товаров – начиная от продуктов и одежды, заканчивая электроникой и бытовой техникой. Каталог цен данного сервиса имеет подробные описания товаров, поиск по характеристикам, сравнение нескольких товаров и быстрый выбор из вариантов, что существенно облегчает поиск товаров и сравнение цен на них.

Одним из ключевых моментов, влияющих на впечатление посетителя, является дизайн сайта. Современный дизайн сайта должен быть лаконичным, выполнен в фирменной гамме без использования нагромождений, подвижной графики и автоматически воспроизведенных аудиофайлов, которые будут отвлекать от покупки. Другими словами, навигацию и интерфейс сайта необходимо упрощать, чтобы графика не привлекала больше внимания, чем основной контент страницы. Можно сказать, что качественное оформление сайта влияет на восприятие ресурса со стороны пользователя.

Успех Яндекс.Маркета виден в росте показателя выручки на 71% в 2018 году в сравнении с 2017 годом – показатель выручки стал равен 4,9 млрд.руб. (данные финансовых результатов интернет-холдинга). По данным SimilarWeb, количество ежемесячных уникальных пользователей «Яндекс.Маркет» составляет 41,4 млн, а статистика посещений превышает 118 млн [3].

По данным ассоциаций компаний Интернет торговли (АКИТ) в России покупки через Интернет делаются преимущественно через стационарные (десктопные) компьютеры (около 54% покупок), а со смартфонов совершается около 40,9% покупок [1]. Это, возможно, связано с тем, что производить выбор товара или услуги для приобретения удобнее на большом экране. Хотя во всём мире ситуация обратная – мобильный трафик преобладает над десктопным. В зарубежных странах очень развит мобильный Интернет, что также увеличивает Интернет-продажи. Но, стоит отметить, что и в России с каждым днем Интернет-продажи через мобильные устройства набирают обороты. Это связано с ростом продажи смартфонов и повышением комфорта осуществления операций через Интернет.

Все топовые Рунет-магазины имеют не только Интернет-версию своего магазина, но и мобильные приложения. Магазины важно поддерживать единое впечатление о бренде. Для этого используются разные устройства и каналы, которые ориентируются на запросы потребителей. Уже было подчёркнуто, что почти половина покупок совершаются через мобильные устройства, следовательно, этот канал связи необходимо удерживать. Мобильные приложения улучшают уровень активации и регулярно оповещают пользователя с помощью push-уведомлений. Использование такого ресурса обеспечивает постоянную точку контакта продавца и покупателя и потенциал повторных продаж. Дизайн сайта лучше делать адаптивным. Адаптивная верстка веб-сайта позволяет удобно отображать страницы как на стационарном компьютере, так и на смартфонах, планшетах и мобильных устройствах. Ещё одним из преимуществ является то, что сайтам с мобильной версией и адаптивной версткой в поисковой выдаче даются более высокие позиции. Мобильная версия сайта становится важной задачей программы Интернет-маркетинга.

Рынок Интернет-торговли сохраняет крайне высокую тенденцию и в условиях глобализации будет её только наращивать. Для предпринимателей открыты новые возможности распространять информацию о своих товарах и услугах. Ведение предпринимательской деятельности через Интернет позволяет минимизировать расходы

на инфраструктуру, рекламу и сервис. Популяризация Интернет-компаний обусловлена их постоянным обновлением в сфере работы собственных программ, поэтому совершать покупки через сеть становится с каждым днём удобнее. Чтобы контролировать такие огромные потоки, электронную торговлю необходимо регламентировать в единый нормативный документ. Для развития электронной торговли крайне значимой должна стать разработка специального законодательства.

Литература

1. Ассоциация компаний Интернет – торговли [Электронный ресурс], 2019. URL: <http://www.akit.ru/>
2. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс], 2019. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/
3. Алдушен, Е.С. Анализ позиций российских интернет-компаний/ Е.С. Алдушен//Инновационная наука. – 2016. - №4-3. – С.16-19.
4. Кочеткова, В.С. Интернет-торговля: проблемы и перспективы правового регулирования / В.С. Кочеткова // Наука и инновации в XI веке: актуальные вопросы, открытия и достижения. – 2018. - № 3. – С.220-222.
5. Курманов, В.В. Современные тенденции развития Интернет-маркетинга и электронной торговли в России / В.В. Курманов // Вестник Южно-Уральского государственного университета. – 2013. - №3. – С.128-132.

ОЦЕНКА УРОВНЯ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА (НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ)

*Климова С.В., студентка 5 курса
кафедры Теоретической экономики и экономической безопасности,
ФГБОУ ВО «МГУ им. Н. П. Огарёва»,
г. Саранск*

Ускорившиеся в последние годы процессы цифровой трансформации общества и экономики, которые, по мнению многих, станут основой экономического роста, улучшения качества услуг и т.д., а также вызывают опасения по поводу сокращения рабочих мест, усиления неравенства, роста угроз информационной безопасности, актуализируют необходимость создания полноценного информационно-аналитического обеспечения регулирования данных процессов как на национальном, так и на региональном уровнях. Под цифровой трансформацией следует понимать преобразование общественных отношений, отраслей экономики, способов ведения бизнеса и т.д. за счет использования современных цифровых технологий. Важными элементами управления экономическими и социальными процессами являются контроль, оценка и корректирующее воздействие на факторы, возникающие в связи возникновением эффектов от использования цифровых технологий. Мониторинг и оценка социально-экономических изменений ввиду повсеместной цифровизации позволит избежать негативных последствий и выиграть от использования положительных аспектов цифровой экономики.

На наш взгляд, анализируя любое социально-экономическое явление в контексте цифровой экономики, необходимо фокусировать внимание на следующих её аспектах: факторах (основах) развития цифровой экономики; уровне использования цифровых технологий для трансформации ключевых сфер деятельности (государственного сектора, науки и бизнеса), а также использовании из домашними хозяйствами и населением; воздействием цифровых технологий на социально-экономическое развитие.

В настоящее время все регионы РФ активно включены в реализацию национальной программы «Цифровая экономика», при этом готовность к её исполнению дифференцирована. В наилучшем положении находятся регионы, в которых заблаговременно была создана высокотехнологичная инфраструктура. Так, в 2017 году Мордовия вышла на 13-е место по уровню развития информационного общества в России. Для оценки уровня развития цифровой экономики региона возможно провести кластерный анализ, с помощью которого определим место Республики Мордовия среди субъектов Приволжского Федерального округа, путем разбиения регионов ПФО на однородные группы (кластеры) по уровню развития цифровой экономики. Для кластерного анализа была выбрана совокупность показателей развития цифровой экономики, представленная в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели развития цифровой экономики субъектов ПФО за 2017 год, отобранные для проведения кластерного анализа

Приволжский Федеральный округ	X1	X2	X3	X4	X5	6
Республика Башкортостан	15826,4	88,5	70,6	73,5	23,0	8,1
Республика Марий Эл	1352,4	79,3	67,3	71,4	21,3	3,9
Республика Мордовия	1333,9	79,6	64,4	59,7	21,9	1,9
Приволжский Федеральный округ	X1	X2	X3	X4	X5	X6
Республика Татарстан	25738,1	89,4	76,4	83,1	36,8	81,4
Удмуртская Республика	4270,8	80,1	67,7	70,8	27,0	64,0
Чувашская Республика	2554,2	87,7	70,9	60,7	30,2	60,0
Пермский край	16124,9	84,5	67,5	67,9	25,2	48,4
Кировская область	3015,5	85,5	71,1	61,9	25,7	55,4
Нижегородская область	17402,4	93,3	72,3	69,7	34,8	63,4
Оренбургская область	4983,0	92,9	73,1	80,7	24,2	63,8
Пензенская область	1941,0	84,1	67,8	70,6	24,7	66,3
Самарская область	18681,1	71,1	55	73,7	25,5	54,9
Саратовская область	9194,3	72,3	56,1	70,3	19,5	65,3
Ульяновская область	3267,7	83,5	69,9	63,6	9,8	56,0
X1-затраты на информационные и коммуникационные технологии, млн р.; X2-удельный вес организаций, использующих широкополосный интернет,%; X3-организации, использующие системы электронного документооборота; X4-удельный вес домашних хозяйств, имеющих широкополосный доступ к интернету, в общем числе домашних хозяйств, %; X5-удельный вес населения, использующего интернет для заказа товаров, услуг, в общей численности населения в возрасте 15-74 лет, %; X6-удельный вес населения, использующего интернет для получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, в численности населения в возрасте 15-72 лет, получавшего государственные и муниципальные услуги, %.						

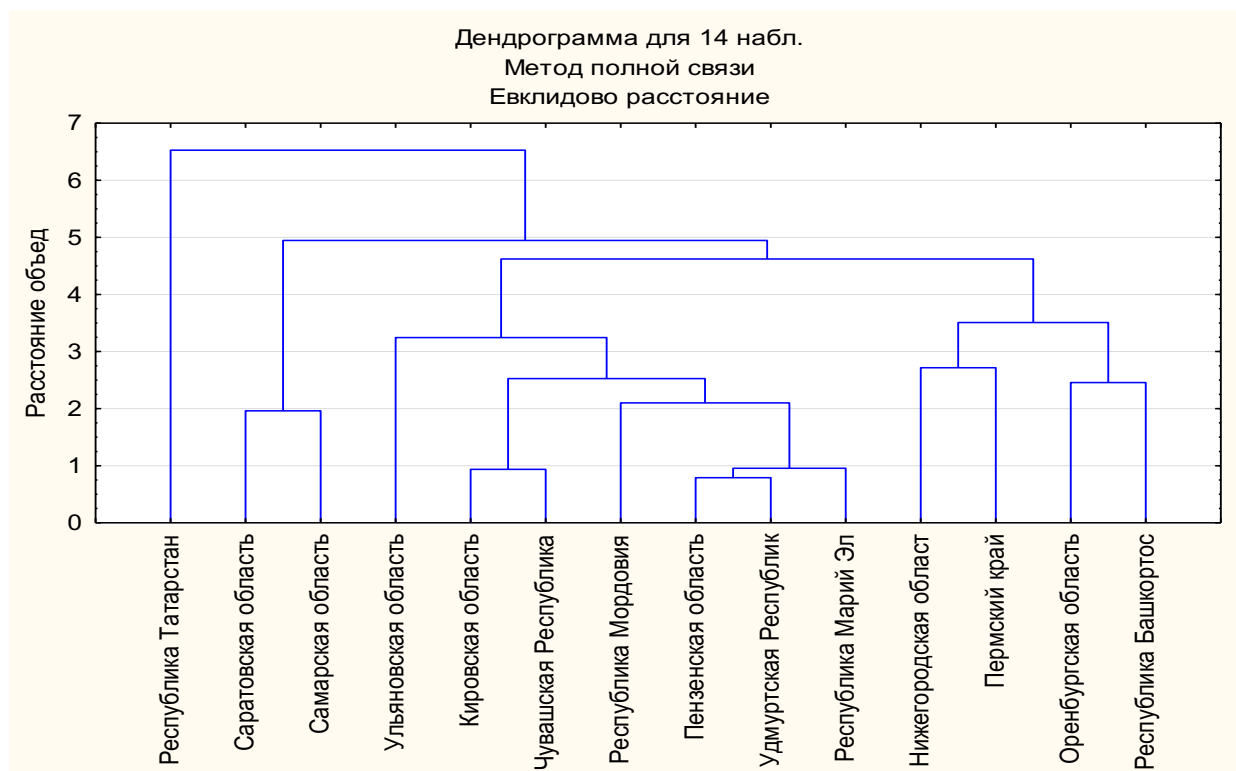


Рисунок 1 – Древоидная дендрограмма кластеризации субъектов Приволжского федерального округа по уровню развития цифровой экономики

При исследовании уровня развития цифровой экономики в регионах Российской Федерации была проведена иерархическая кластеризация (рисунок 1). Точный состав образованных кластеров и средние значения показателей в каждом из них позволил определить метод k-средних.

Различия кластеров по средним значениям наглядно демонстрирует рисунок 2.

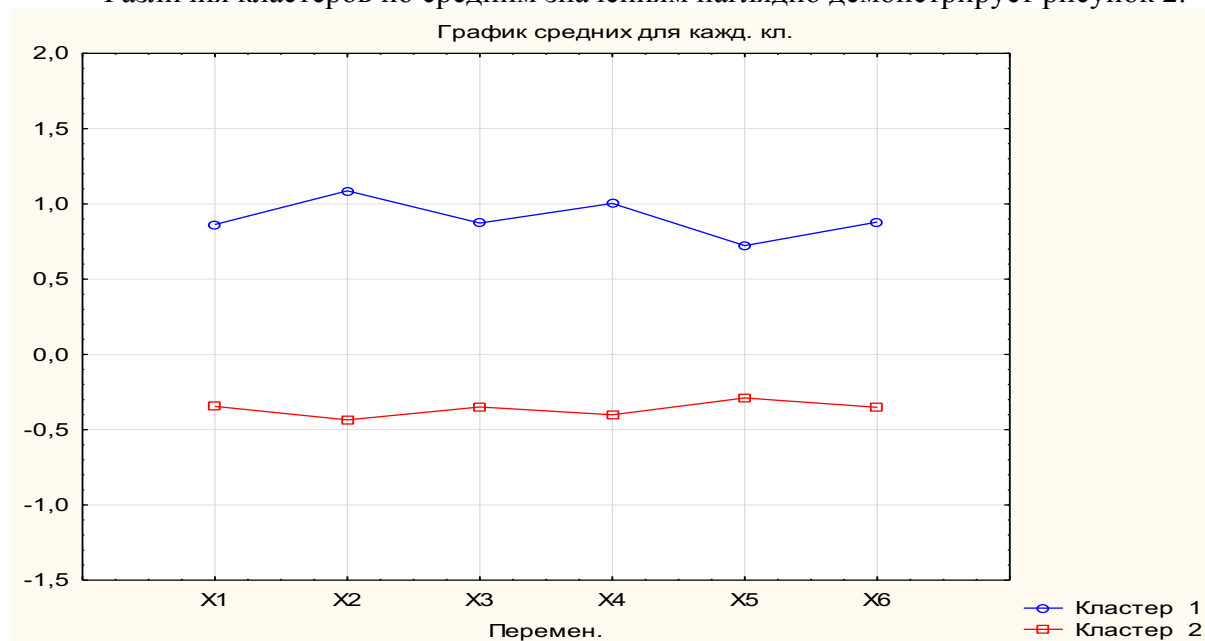


Рисунок 2 – График средних значений показателей для каждого кластера

Таким образом, анализ дендрограммы и кластеров, полученных по методу k-средних позволил сделать вывод о том, что всю совокупность наблюдений по перечисленным выше показателям в разрезе регионов ПФО можно разбить на 2 кластера.

Подводя итоги кластерного анализа регионов ПФО по шести показателям, характеризующим уровень развития цифровой экономики, можно сделать ряд выводов.

Среди регионов ПФО ярко выражены 2 кластера:

– Регионы с высоким уровнем развития цифровой экономики (Кластер 1: Республика Башкортостан, Республика Татарстан, Нижегородская область, Оренбургская область);

– Регионы с низким развития цифровой экономики (Кластер 2: Республика Марий Эл, Республика Мордовия, Удмуртская Республика, Чувашская Республика, Пермский край, Кировская область, Самарская область, Саратовская область, Ульяновская область).

Среди анализируемых показателей, характеризующих уровень развития цифровой экономики в разрезе первого кластера, наилучшими являются:

– удельный вес организаций, использующих широкополосный интернет, % (X2);

– удельный вес домашних хозяйств, имеющих широкополосный доступ к интернету, в общем числе домашних хозяйств, % (X4).

Значение остальных показателей также велико (X6; X3; X1)

Во второй кластер вошли регионы, где цифровая экономика развита менее чем в регионах, входящих в первый кластер. В состав второго кластера входит Республика Мордовия

Таблица 2 – Результаты кластерного анализа Приволжского Федерального округа

Наименование показателя	Кластер 1		Кластер 2	
	Среднее значение показателя	Объекты, входящие в состав кластера	Среднее значение показателя	Объекты, входящие в состав кластера
X1-Затраты на информационные и коммуникационные технологии, млн р.	0,863018	Республика Башкортостан, Республика Татарстан, Нижегородская область, Оренбургская область	-0,345207	Республика Марий Эл, Республика Мордовия, Удмуртская Республика, Чувашская Республика, Пермский край, Кировская область, Самарская область, Саратовская область, Ульяновская область
X2-Удельный вес организаций, использующих широкополосный интернет, %	1,087070		-0,434828	
X3-Организации, использующие системы электронного документооборота	0,872962		-0,349185	
X4-Удельный вес домашних хозяйств, имеющих широкополосный доступ к интернету, в общем числе домашних хозяйств, %	1,003593		-0,401437	
X5-Удельный вес населения, использующего интернет для заказа товаров, услуг, в общей численности населения в возрасте 15-74 лет, %	0,722778		-0,289111	
X6-Удельный вес населения, использующего интернет для получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, в численности населения в возрасте 15-72 лет, получавшего государственные и муниципальные услуги, %	0,879107		-0,351643	

Таким образом, исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что уровень развития цифровой экономики в Мордовии недостаточно высокий. Для того чтобы совершить рывок в развитии цифровой экономики, необходимо задействовать все возможные ресурсы (технологический, интеллектуальный потенциал).

На рисунке 3 представлена лепестковая диаграмма, построенная с использованием зонной теории [1].

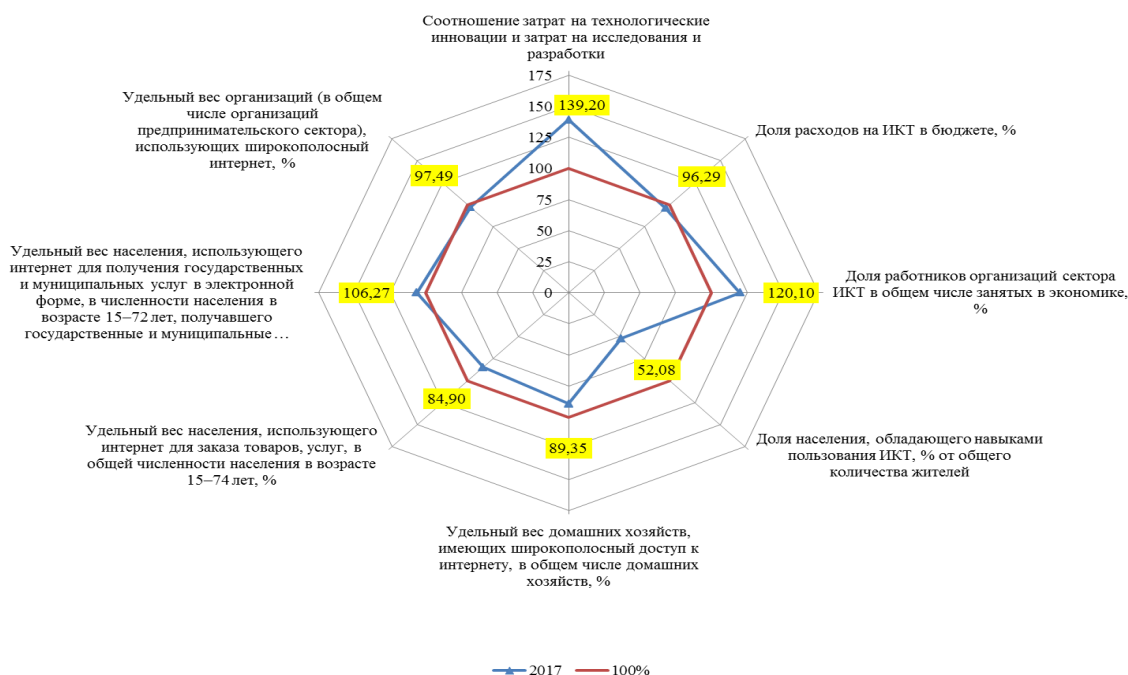


Рисунок 3 - Спектрально-балльный анализ уровня развития цифровой экономики в Республике Мордовия

Индикатор «Доля населения, обладающего навыками пользования ИКТ, % от общего количества жителей» находится в зоне «значительного риска». Остальные индикаторы находятся в зоне «умеренного риска» или в зоне «стабильности», что позволяет говорить о большом потенциале региона для развития цифровой экономики.

Отставание в области цифровой экономики может привести к отставанию в мировой гонке новых технологий. По оценкам консалтинговой компании McKinsey потенциальный экономический эффект от цифровизации экономики России увеличит ВВП страны к 2025 году на 4,1–8,9 трлн рублей (в ценах 2015 года), что составит от 19 до 34% общего ожидаемого роста ВВП. Это позволяет говорить о необходимости активного включения всех регионов в строительство цифровой экономики.

Литература

1. Климova С.В. Система индикаторов экономической безопасности, используемых для оценки состояния рынка труда с учетом перехода к цифровой экономике // В сборнике: Российская экономика в условиях новых вызовов материалы Всероссийской научно-практической конференции. ФГБОУ ВО «МГУ им. Н. П. Огарёва». - 2018. - С. 107-111.

2. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г. [Электронный ресурс] : Указ Президента Рос. Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 // КонсультантПлюс : [сайт информ.-правовой компании]. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/

3. Об утверждении государственной программы Республики Мордовия «Формирование информационного общества в Республике Мордовия в период до 2021 года» (с изменениями на: 19.07.2018): Постановление Правительства Республики Мордовия от 23.09.2013 №421 [Электронный ресурс]. // КонсультантПлюс : [сайт информ.-правовой компании]. — Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/460272592>

ИНВЕСТИЦИИ КАК ФАКТОР ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА

*Комарова Е.О., студентка Гр. Э-21\17 д
Москалева В.А. к.э.н., доцент кафедры
экономики, финансов и учета
Севастопольский филиал ФГБОУ ВО
«Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова» г.
Севастополь*

Актуальность данной темы исследования заключается в следующем: оживление инвестиционной активности является одним из важнейших условий выхода Российской Федерации из экономического кризиса, а также предпосылкой создания устойчивой социально-ориентированной рыночной экономики. Инвестиции необходимы для развития и роста на любом уровне. Они являются своеобразным драйвером экономического развития.

Инвестиции являются тем необходимым элементом, который обеспечивает эффективное функционирование финансово-кредитной системы России.

Определение сущности и экономического содержания инвестиций - основополагающая теоретическая предпосылка любой экономической концепции развития.

Согласно Закону РФ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» № 39 – ФЗ от 25 февраля 1999 года, инвестиции – это денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской деятельности и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

С одной стороны, под инвестициями понимают увеличение объёма капитала, который функционирует в экономической системе. С другой, инвестиции – совокупность определённых затрат в настоящем, осуществляемых при посредстве ряда инструментов [2, с.57].

Исходя из многосторонней сущности инвестиций, можно сказать, что существует два определения инвестиций – экономическое и финансовое, рисунок 1.



Рисунок 1 - Сущность инвестиций

Роль инвестиций в развитии современной экономики страны заключается в интернационализации и глобализации мировых хозяйственных связей, в стабилизации и подъёме национальной экономики, в организации основных форм международных экономических отношений, создании стратегического партнёрства, а также в осуществлении диверсификации капиталовложений в новые сферы экономики.

Существуют различные классификации инвестиций, рисунок 2.



Рисунок 2 - Классификация инвестиций

На общегосударственном уровне функции инвестиций состоят в следующем: обеспечении соответствующих условий для расширенного воспроизводства товаров и услуг и финансировании различных бесприбыльных сфер (образование, здравоохранение и т.д.), которые имеют характерную направленность на улучшение уровня жизни населения.

Иностранные инвестиции являются одним из важнейших факторов экономического роста, а также дополнительным источником капитальных вложений в национальное производство товаров и услуг, которые сопровождаются передачей технологий.

В связи с нестабильностью экономического положения Российской Федерации на мировом рынке многие ведущие экономисты утверждают, что будущее российской экономики непременно связано с привлечением большого объёма иностранных инвестиций, что как следствие повлечёт за собой долговременную цель создания в России цивилизованного общества, которое характеризуется высоким уровнем жизни населения.

Инвестиции важны как для экономики, так и для населения страны. Эффективное привлечение инвестиций и их рациональное использование позитивно воздействует не только на экономический рост, но и обеспечивает участие страны в международном движении капитала, а также обеспечивает рост количества рабочих мест, помогает развитию инновационной деятельности.

Проблема привлечения иностранных инвестиций в экономику Российской Федерации существует долгое время и продолжает сохранять свою значимость до настоящего времени [4].

Несмотря на активизацию деятельности иностранных инвесторов в российской экономике, страна проигрывает конкуренцию другим государствам по объёму привлекаемого зарубежного капитала.

За последние годы экономика России потеряла достаточное количество реальных иностранных инвесторов, которые были вынуждены отказаться от вложения средств в российские предприятия по следующим причинам:

- высокие издержки, а как следствие, неконкурентоспособность производства в России;
- сложные и запутанные способы регистрации инвестиций в российские предприятия;
- неуступчивость российских партнёров.

Также крайне острой проблемой стало регулирование таможенного режима в Российской Федерации [1].

Нестабильный курс рубля и проведение жёсткой денежно-кредитной политики в своей мере повлияли на интерес иностранных инвесторов, так как многие из них отдают предпочтение стабильной экономической ситуации с минимальными рисками.

Следует отметить, что отсутствие наукоёмких и инновационных отраслей, которые могли бы снизить издержки и повысить производительность труда, также имеет отталкивающий характер для инвесторов, так как наличие высоких технологий – один из главных факторов, который привлекает инвестиции.

Для потенциальных инвесторов в России, при анализе современной политической ситуации, важнейшее место занимает политика государства в отношении иностранных инвестиций, в частности вероятность национализации иностранного имущества, а также степень государственного вмешательства в экономику и т.д. [5, С. 179–183].

Собственно, таким образом, из всего вышеперечисленного можно выделить несколько проблем, которые непосредственно влияют на привлечение иностранных инвестиции в экономику России, рисунок 3.



Рисунок 3 - Проблемы привлечения иностранных инвестиций в экономику РФ

Нестабильная экономическая ситуация, недоразвитость законодательства, дефицит технологий оказали непосредственное влияние и на доходность многих компаний, которые привлекали прямые иностранные инвестиции, что в следствии привело к их сокращению.

Современная ситуация показывает, что Российская Федерация сталкивается с проблемой сокращения иностранных капиталовложений в экономику.

Россия обладает достаточно большим количеством факторов, которые позитивно влияют на приток инвестиций, рисунок 4.



Рисунок 4 - Факторы, позитивно влияющие на приток инвестиций

Основными путями решения проблем привлечения иностранных инвестиций являются:

- улучшение инвестиционного климата путём усовершенствования законодательства, а также путём упрощения некоторых административных процедур;
- необходимо развивать и инвестировать отрасль инноваций и технологий, благодаря которым повысится не только статус страны в мировом рейтинге, но и заметно снизят зависимость Российской Федерации от цен на сырьё [6]. Также, непосредственно, привлечение высококвалифицированных трудовых ресурсов и новейших технологий поможет снизить издержки производства и, как следствие, повысить уровень конкурентоспособности российской продукции на мировом рынке;
- необходимо повышать привлекательность регионов России для иностранных инвесторов;
- совершенствование налогового законодательства в части инвестиций, в поддержку компаний, которые используют интеллектуальный труд;
- создание механизма реальных экономических свободных зон;
- сделать борьбу с коррупцией более действенной и продуктивной;
- создание механизма, который позволяет упростить процедуру регистрации смешанных и иностранных фирм;

Для улучшения инвестиционного климата Российской Федерации и преодоления барьеров, тормозящих приток иностранных инвестиций, нужно развивать сектор малого бизнеса и производства, а также необходимо стимулировать развитие новых производственных предприятий и поощрять уже существующие предприятия для их дальнейшего экономического роста.

Увеличение иностранных инвестиций в экономику Российской Федерации по большей мере зависит от повышения имиджа страны за рубежом, что поможет нашей стране скорее встать на путь устойчивого экономического роста и развития, а также занять достойную нишу на мировом рынке.

На данный момент, согласно оценкам Минэкономразвития, прямые инвестиции в Российскую Федерацию за январь-сентябрь 2018 года сократились в 11 раз: с 25,8 до 2,4 млрд. долларов. При этом в третьем квартале был зафиксирован рекордный отток, сумма которого составила 6 млрд. долларов.

Хотя статистика фиксирует сворачивание бизнеса и вывод денег, на деле инвесторы продолжают инвестировать и наращивать инвестиции. Иностранные инвесторы, несомненно, заинтересованы в инвестировании российских проектов, так как это позволяет им получать хорошую прибыль от вложений.

В современных условиях, основной причиной, препятствующей притоку иностранных инвестиций, стали санкции, которые направлены на ключевые сектора экономики Российской Федерации. Также на объём инвестиций оказали частичное

давление российские контрсанкции, кроме того, получить зарубежное финансирование под проекты в России стало затруднительным. То есть можно сделать вывод о том, что причины снижения прямых иностранных инвестиций в экономику РФ в большей степени политические.

Из всего выше перечисленного можно сделать вывод о том, что инвестиции являются одним из самых важных фактором экономического роста и развития. Для подъёма экономики государства просто необходимы долговременные и устойчивые вложения в основной капитал. Уровень данных вложений должен быть достаточным не только для поддержания обновляемости основного капитала, но также и для обеспечения его полноценной модернизации.

Процесс развития общества сильно зависит от влияния экономических взаимоотношений между субъектами. Данный процесс довольно тесно связан с инвестиционной деятельностью, положительно влияющей на развитие государства, наращивание капитала и формировании новых рабочих мест.

В связи с нестабильностью экономического положения Российской Федерации многие ведущие экономисты утверждают, что будущее российской экономики непременно связано с привлечением иностранных инвестиций в большом объёме, что повлечёт за собой долговременную цель создания в России цивилизованного общества, которое характеризуется высоким уровнем жизни населения.

Увеличение иностранных инвестиций в экономику Российской Федерации, по большей мере, зависит от повышения имиджа страны за рубежом, что собственно и поможет нашей стране скорее встать на путь устойчивого экономического роста и развития, а также занять достойную нишу на мировом рынке.

Литература

1. *Федеральный закон от 9 июля 1999 г. N 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] URL: <http://base.garant.ru/12116250/>*
2. *Инвестиции: учебник для вузов / под ред. Л.И. Юзвович, С.А. Дегтярева, Е.Г. Князевой. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 543 с.*
3. *Скрипникова Г.В., Постановова М.С. Прямые иностранные инвестиции в России: тенденции и проблемы их привлечения // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». 2015. Том*
4. *Колбасникова А. В. Проблемы привлечения иностранных инвестиций в экономику России // Молодой ученый. — 2016. — №26. — С. 315-318. — URL <https://moluch.ru/archive/130/35869/>*
5. *Маковецкий М. Ю. Международное движение капитала в условиях финансовой глобализации / М. Ю. Маковецкий // Омский научный вестник. -2015. -№ 1 (135). -С. 179– 183*
6. *Бондаренко А.Ю., Кистер М.С. Создание благоприятного климата для иностранных инвестиций // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2013. № 5 [Электронный ресурс]. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2013/05/2324>*
7. *Москалёва В.А., Романяк А.Ю. Бюджетирование как технология финансового планирования/ В.А. Москалёва // Развитие методологии современной экономической науки и менеджмента: материалы II Междисциплинарной Всероссийской научно-практической конференции, г. Севастополь, 7-8 мая 2018 г.- С. 155-158*
8. *Москалёва В.А. Конкурентные преимущества и их роль в работе современной предпринимательской фирмы/ В.А. Москалёва // Труд и социальные отношения: спец. выпуск «Соискатель». – 2010. – № 6.- С. 66-72*

К ВОПРОСУ О ТЕНДЕНЦИЯХ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

*Краус А.О., студент 1 курса
кафедры Экономики предприятий и организаций,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

*Рожкова М.Г., старший преподаватель
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и
аудита Севастопольский государственный
университет, г. Севастополь*

На сегодняшний день фраза о том, что вся человеческая деятельность, в особенности хозяйственная, в значительной мере зависит от степени проникновения в нее цифровых технологий, не будет звучать столь революционно, как звучала бы лет 20 назад. Функционирование современной промышленности, банковской системы, коммерции и любой другой части экономической структуры основано на последних достижениях научно-технического прогресса. Изменения, связанные с широким распространением информационно-коммуникационных технологий стали основой для формирования новой, невиданной ранее экономической системы, называемой цифровой экономикой. В свою очередь видоизменение экономических отношений стало основой для образования общества, главным ресурсом и главной ценностью которого является информация. Определение вектора экономического развития в новых условиях на данный момент является одной из главных тем обсуждения, как в научной сфере, так и в политических кругах. Преобразование общественных отношений и институтов для формирования цифровой экономики – одна из наиболее актуальных задач, стоящих как перед развитыми, так и перед развивающимися странами. Впрочем, на данный момент в мире уже имеется позитивный опыт интеграции хозяйствования и технологий, что позволяет определить перспективы развития новой экономической системы и обозначить вызовы, с которыми она уже столкнулась или предположительно столкнется.

Цифровая экономика – это следующая ступень развития мировой экономики и достаточно новое явление в экономической науке, потому сложно найти однозначное определение его сути. В широком смысле, его следует понимать как хозяйственную деятельность, ключевым фактором которой являются цифровые данные, обработка и использование результатов анализа которых позволяют в значительной мере повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг по сравнению с традиционными формами хозяйствования. Однако чаще это понятие используется в узком смысле, а именно – как деятельность, непосредственно связанная с электронной коммерцией и способствующая формированию новых моделей бизнеса.

Очевидно, что модернизация структуры хозяйствования происходит неравномерно по странам, поэтому обычно говорят о тенденциях развития в наиболее развитых странах или же рассматривают развитие цифровой экономики в отдельно взятой стране. На сегодняшний день одним из наиболее точных показателей развития цифровой экономики является глобальный индекс сетевого подключения, оценку и исследование которого проводит компания Huawei Technologies CO. Исходя из последних данных за 2018 год, можно назвать абсолютных лидеров интеграции инноваций и экономики – это США, Сингапур и Швеция [7]. Данная оценка кажется абсолютно неоспоримой, в особенности факт первенства Америки. Однако стоит упомянуть, что основой для данной оценки являлись параметры технологического обеспечения трансформации в цифровую экономику. Очевидно, что существуют рейтинги, не ставящие во главу угла сам сектор ИКТ. Обратимся к международному индексу цифровой экономики на момент 2017 года. Среди критериев оценивания были выделены: человеческий капитал, интеграция цифровых технологий, цифровые государственные

услуги и т.д. В данном исследовании картина совершенно иная – лидерами являются Исландия, Республика Корея и Норвегия [4, с.25]. Что интересно, индекс развития ИКТ по странам за 2017 год показывает почти тот же результат, за исключением того, что Норвегию сменила Швейцария [4, с.19]. Но данная система оценивания была основана не на развитости данного сектора, а на доступности инноваций и практических навыках их использования. Довольно неожиданно, что страны, не занимающие значительную нишу на мировом рынке ИКТ товаров и услуг, добились большей интеграции своей экономической системы с данной сферой, чем те, у которых под рукой, казалось бы, было куда больше возможностей.

Результаты приведенных выше исследований могут внести ясность в то, что же в таком случае определяет успех развития новой экономики и как его достигнуть.

Основываясь на данных об удельном весе сектора ИКТ в численности занятых в предпринимательском секторе [4, с.46], и в валовой добавленной стоимости предпринимательского сектора в Республике Корея [4, с.59], можно сделать следующие выводы. Экономика государств, преуспевающих в ее интеграции с цифровыми технологиями, основана на секторе ИКТ. В то же время активность в данной сфере может и не обеспечить стране престиж на мировом рынке. Сильная вовлеченность экономики в технологическое производство позволяет интегрировать социально-экономические отношения и национальные инновации. Таким образом, развитие цифровой экономики построено на создании собственной технологической базы в каждой стране.

Иными словами, сектор ИКТ является ключевым в становлении новой экономической системы. Технологии, как использующиеся повсеместно, так и те, с которыми связывают будущее техносферы, в свою очередь являются тем, на чем основаны тенденции развития цифровой экономики.

Увеличение эффективности и снижение издержек – это то, с чем в первую очередь связывают применение цифровых технологий в экономике. В качестве примера можно рассмотреть концепцию интернета вещей. Это вычислительная сеть, с помощью которой можно осуществлять дистанционное управление различными объектами. Данная технология уже доказала свою эффективность в случае с возрастанием рентабельности порта в Гамбурге на 178% [6]. Подобный эффект ожидается увидеть в ближайшем будущем от внедрения других трендов ИКТ сферы, таких как: искусственный интеллект, облачные вычисления и т.д. Увеличение эффективности происходит за счет замещения факторов производства и автоматизации, а незамещенные факторы производства усиливают свою эффективность при помощи цифровых технологий. Значительная оптимизация производства и сферы услуг – это основная перспектива развития цифровой экономики.

Транзакционные издержки, в особенности информационные – это то, с чем сталкивались фирмы до повсеместного использования Интернета. Цифровые технологии не просто уменьшили их, а практически исключили. Более того, современные бизнес модели построены на активном взаимодействии производителя и покупателя. Автоматические транзакции, нулевые транзакционные издержки и максимальная ориентация на выгоду потребителя – это описание сетевой экономики, наиболее перспективного направления цифровой экономики.

Платформы электронной торговли уже стали коммерческими гигантами, и онлайн-рынок только увеличивает масштаб своего влияния. Основными преимуществами онлайн-коммерции перед традиционной является решение проблемы доверия и информирования благодаря налаженным системам обратной связи и

рейтинга и минимальность предельных издержек при присоединении очередного покупателя. Нельзя также не отметить тот факт, что появление информационных товаров напрямую связано с интернет коммерцией, повышая, таким образом, благосостояние потребителя.

Стоит упомянуть, что внедрение технологий имеет положительное влияние и на развитие традиционной коммерции. Установлено, что 10-процентное расширение масштабов использования интернета в стране-экспортере расширяет номенклатуру продукции в торговом обороте между двумя странами на 0,4 процента [2, с.12]. Впрочем, превосходство сетевой коммерции очевидно. Начиная с того, что интернет - компании могут начинать свою деятельность и расширять ее масштабы значительно быстрее и при меньших кадровых ресурсах и капитальных инвестициях, заканчивая тем, что некоторые особенности сервисов на базе интернета также могут способствовать конкуренции, например, сайты, предлагающие сопоставление цен. Таким образом, отрасли сетевой экономики сегодня конкурируют с отраслями «традиционной» экономики и исход данной конкуренции далеко не в пользу последних. Онлайн компании куда более тесно взаимодействуют с потребителями, нежели офлайн компании, удовлетворяя желания клиентов, и кроме того, они могут предоставить частичную свободу от посредников, что является самым существенным их преимуществом.

Ориентация на желания потребителей и стремление уменьшить транзакционные издержки характеризует любую отрасль цифровой экономики. Исключением не стал и банкинг. Но возможно ли достичь минимума или полностью исключить данные издержки? Стремление найти ответ на этот вопрос стало одной из причин создания явления, с которым связывают финансовое будущее, а именно – криптовалют. Анонимность транзакций и низкие комиссии – это наиболее привлекательные их характеристики, которые обуславливают повышенный интерес общественности. К сожалению, ситуация на крипторынке в 2018 не дает причислить к этим достоинствам возможность заработать на волатильности. Несмотря на это многие исследователи называют криптовалюты достаточно перспективным направлением цифровой экономики. В частности это связано с тем, что им приписывают возможность стать новой международной резервной валютой.

Государственный сектор экономики регулирует производство общественных благ и услуг – отрасль экономики, ориентированную исключительно на потребителя, а значит, более всего испытывает необходимость в трансформации в новых условиях. Главной тенденцией развития административного экономического блока является создание электронного правительства как совокупности сетевых институтов, служащих для оптимизации связи между властью и населением. Появление таких проектов кроме возможности быстро, качественно и в любое удобное время реализовать их конкретные потребности за счет предоставляемых государственных услуг, позволяет гражданам расширить их участие в политической жизни. Сюда можно отнести как политический краудсорсинг, то есть привлечение всего населения к решению общезначимых задач, на безвозмездной основе, так и системы цифровой идентификации для людей, не имеющих документов, удостоверяющих личность.

Несмотря на множество перспектив, открывающихся перед странами, взявшими курс на цифровизацию экономики, им также предстоит столкнуться с некоторыми вызовами, неизбежными при главенствующей роли технологий.

Основная проблема перехода к новой экономической системе состоит в несоответствии текущего законодательства новым явлениям, появившимся в экономике. Так доминирующая позиция многих онлайн-платформ и посреднических интернет-компаний может привести в будущем или уже привело к

образованию монополий. В то же время в условиях конкуренции между «традиционными» и интернет компаниями, первые в ряде стран более привилегированы с точки зрения законодательства. В случае с криптовалютами нормативно-правовое регулирование помогает бороться с нелегальными операциями, как это происходит в Японии или США.

Вовлечению государственного сектора в цифровую экономику также сопутствует ряд проблем. Участие малоимущих в политической жизни и их вовлечение

- процессы управления по-прежнему находится на низком уровне, в то время как во многих странах политическая элита получила непропорционально большие выгоды благодаря введению технологий. Примером может послужить тот факт, что повышение показателей участия в выборах не всегда означало более информированное или более представительное голосование. Как показывает практика, использование технологий имеет успех в случаях, когда они помогают решать достаточно очевидные проблемы, если же речь идет о более сложных вопросах, то главным условием, влияющим на их исход, является само желание правительства идти на контакт с населением.

Помимо проблем, связанных с государственным сектором, существует ряд проблем, непосредственно сопровождающих повсеместную цифровизацию. К ним относят: рост киберугроз, исчезновение приватности, навязчивая реклама, новый цифровой тоталитаризм, утечка персональных данных граждан за границу к мощным иностранным игрокам и т.д. К сожалению, данные проблемы неизбежны при постоянном возрастании влияния технологий на все сферы жизни человека, и их невозможно полностью побороть.

Однако есть и обратная проблема – недостаточно развитый ИКТ сектор, не позволяющий полноценное внедрение некоторых отраслей цифровой экономики в отдельно взятую страну. В частности, использование искусственного интеллекта существенно ограничивается при недостаточном покрытии территории сетями стандарта 4G, малом использовании или неиспользовании облачных сервисов и концепции интернета вещей, а также при отсутствии центров обработки данных.

свою очередь, решение предыдущей проблемы, то есть повсеместная автоматизация провоцирует новую – замену человека машиной. На данный момент трудно оценить масштаб грядущего изменения рынка труда. Несмотря на относительно положительные прогнозы о том, что технологии создадут куда больше рабочих мест, чем уничтожат, нельзя не отметить довольно тревожащую тенденцию падения спроса на труд, требующий средний уровень квалификации[2, с.21].

Становление цифровой экономики во многих странах уже не перспектива ближайшего будущего, а реальия сегодняшнего дня. Потому уровень реализации перспектив и ответ на вызовы, с ней связанные являются первоочередными задачами, стоящими перед правительством как каждой отдельно взятой страны, так и перед всем мировым сообществом. Основываясь на докладе специалистов Всемирного банка, можно выделить три ступени развития национальной цифровой экономики: зарождение новой экономической системы, переход к ней и преобразование экономики в цифровую [1, с.31]. В зависимости нахождения государства на той или иной стадии развития, существуют стандартные рекомендации по трансформации хозяйствования. Так формирование нормативно-правовой базы, предоставляющей свободный выход и вход фирм на рынок, развитие IT грамотности населения и увеличение доли населения, занятой в ИКТ сфере, а также усиление мониторинга качества государственных услуг и совершенствование систем оплаты являются факторами, создающими условия для становления национальной цифровой экономики. В странах, где происходит переход к новой экономической системе, в сфере госрегулирования приоритетными направлениями должны стать: режим свободной торговли, который послужит

гарантией свободной международной конкуренции, совершенствовать порядок регистрации фирм; повышение прозрачности рынка для снижения масштабов ценовых сговоров, разделов рынка и мошенничества при государственных закупках. Развитие автоматизации, характерное для данной ступени развития, побуждает население к увеличению своего человеческого капитала для сохранения за собой рабочих мест. Старые системы образования в основном ориентированы на подготовку к работе по определенной специальности, но в современных условиях подготовка к профессиональному росту также должна входить в список приоритетов при обучении. Сфера государственных услуг при переходе к новой экономической системе нуждается 3) налаживании постоянной обратной связи с пользователями по вопросам качества услуг и повышении прозрачности в приоритетных областях, как например, в усилении подотчетности выборного процесса. В том случае, когда страна находится в состоянии преобразования экономики в цифровую, приоритетными направлениями в области госрегулирования должны стать: создание новой антимонопольной политики, с учетом главенствующей роли онлайн компаний и обеспечение регулирования деятельности институтов электронного правительства.

Стоит также учитывать, что конкурентноспособное национальное ИКТ производство является ключевым фактором становления новой экономической системы, потому существует необходимость в определении стратегии развития по данному вопросу. Странам, чья технологическая оснащенность не позволяет им осуществить переход к цифровой экономике, рекомендуется расширить государственно-частные партнерства в области технологичной инфраструктуры с целью ускорения ее построения и контроля затрат; увеличить инвестиции в данную область; расширить зону охвата высокоскоростных широкополосных сетей; повысить доступность недорогих вычислительных устройств и смартфонов для более 60% населения и продвигать использование Интернета для преодоления планки в 70% по сравнению с существующим на сегодняшний день показателем в 38% [3, с.52]. ИКТ-производство более развитых стран также нуждается в увеличении инвестиций, как и в расширении зоны охвата 4G сетями с сегодняшнего уровня в 37% до 70% [3, с.53]. В случае наиболее продвинутых стран, их стратегия развития в данном направлении должна включать в себя внедрение и развертывание 5G сетей, способствование распространению устройств, подключенных к интернету вещей. В частности, для этого стоит увеличить долю охвата сетями FTTH [3, с.54].

2017 году Российской Федерации была утверждена программа «Цифровая экономика Российской Федерации, согласно которой, правительство поставило перед собой следующие задачи: увеличение количества компаний, занятых в сфере цифровых технологий, расширение зоны охвата скоростного широкополосного интернета, увеличение количества выпускников по направлениям информационных технологий и так далее [1]. Однако в декабре 2018 года стало известно, что большая часть первоочередных законов в данной области, утверждение которых было предписано в вышеуказанных документах, так и не были приняты [5]. Это обстоятельство позволяет заключить, что внедрение цифровой экономики в России, к сожалению, откладывается на неопределенный срок.

Формирование цифровой экономики взаимосвязано с переходом общества на новую ступень развития – информационную, характеризующуюся господствующим влиянием информации на все сферы человеческой деятельности. Многие исследователи говорят о том, что мы живем в информационном обществе уже сейчас. Потому стоит понимать, что будущее всего мира, в том числе и России, зависит от тех усилий, которые будут приложены к интеграции экономики и информационных технологий, на которых это будущее и построено.

Литература

1. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Правительство России. URL: <http://government.ru/rugovclassifier/614/events/> (дата обращения - 25.02.2019)
2. Доклад о мировом развитии 2016 «Цифровые дивиденды». Обзор. [Электронный ресурс] // Всемирный банк, Вашингтон, округ Колумбия, 2016 – 47 с. URL: <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/23347/210671RuSum.pdf> (дата обращения - 25.02.2019)
3. Выход на новый уровень роста с помощью интеллектуального сетевого взаимодействия. Схема перехода к цифровой экономике с глобальным индексом сетевого взаимодействия за 2018 год [Электронный ресурс] // Huawei Technologies Co, 2018 – 70 с. URL: <https://www.huawei.com/minisite/russia/gci2018rus/materials/gci2018.pdf> (дата обращения - 25.02.2019)
4. Индикаторы цифровой экономики: 2018 : статистический сборник [Электронный ресурс] // Г. И. Абдрахманова, [и др.]; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: НИУ ВШЭ, 2018. – 268 с. URL: <https://www.hse.ru/data/2018/08/20/1154812142/ICE2018.pdf.pdf> (дата обращения - 25.02.2019)
5. Важные законы по цифровой экономике так и не приняли, заявила Матвиенко [Электронный ресурс] // РИА Новости. URL: <https://ria.ru/20181207/1547595131.html> (дата обращения - 25.02.2019)
6. Потенциал беспроводных сетей как стимул для развития IoT [Электронный ресурс] // Портал о современных технологиях мобильной и беспроводной связи. URL: <http://1234g.ru/novosti/stimul-dlya-razvitiya-iot> (дата обращения - 25.02.2019)
7. 2018 Global Connectivity Index [Электронный ресурс] // Huawei. 2018. URL: <https://www.huawei.com/minisite/gci/en/index.html> (дата обращения - 25.02.2019)

ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИКИ ЗНАНИЙ

Кузьмина Я. Г., магистрант 1 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита
Научный руководитель: Доценко О. С., к.э.н., доцент
ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»,
г. Севастополь, РФ

Аннотация. В нашей статье рассматривается содержание человеческого капитала в экономике знаний. Определяется в современной экономической системе роль образования.

Ключевые слова: экономика знаний, человеческий капитал, глобализация.

В последние несколько лет мы стали свидетелями распространения мнения о том, что в так называемых «развитых» странах уровень «экономического здоровья» и конкурентоспособности зависит от расширения деятельности, основанной на знаниях. Это рассматривается как естественный результат последних достижений в области информационных технологий и нового доминирования в экономике третьего сектора (сферы услуг), в которой компетенция является синонимом производительности и знаний с конкурентным преимуществом. Другим важным фактором стало устранение в последние годы многих традиционных барьеров на пути перемещения товаров и

капитала, что стало центральной частью процесса, более широко упоминаемого как глобализация экономики. С устранением торговых барьеров, таких как тарифы и налоги на импорт, «бедные» страны могут продавать свои товары где угодно по более дешевой цене, чем «богатые» страны, до такой степени, что в развитых странах эксплуатация природных ресурсов, а также многие, если не большинство, из своих производственных секторов быстро теряют свою актуальность. Следовательно, мы должны развивать «капитал знаний» более или менее в качестве замены потери наших других конкурентных возможностей на мировых рынках. Другими словами, мы перемещаем нашу зависимость от более традиционных форм природного, трудового и физического капитала к тому, что мы сейчас называем человеческим капиталом, чтобы построить новую «экономику знаний».

С теоретической точки зрения человеческий капитал находится на границе между экономикой и человеческим обучением. Как наука, экономика занимается объяснением поведения местных и мировых рынков, чтобы лучше понять их и помочь в их бесперебойном функционировании. Образование взрослых, с другой стороны, касается обучения людей и всех тех институтов, которые могут влиять, помогать или препятствовать его развитию. Социальная и экономическая политика формируется с явной целью развития так называемого человеческого капитала и экономики знаний. А именно, приобретение новых знаний – посредством образования и обучения – теперь рассматривается как ключ к питанию нации: ее экономика [1].

Человеческий капитал – это концепция, которая была впервые разработана в 1960-х годах Теодором Шульцем и Артуром Льюисом, а затем развивалась Гари Беккером в течение 1980-х и 1990-х годов. Основная идея заключается в том, что, хотя люди обладают материальным финансовым капиталом, таким как банковские счета и акции, они также являются хранилищем знаний, навыков и качеств, которые также можно считать капиталом. Беккер утверждал, что стоит инвестировать в человеческий капитал. По его словам, «экономисты рассматривают расходы на образование, обучение, медицинское обслуживание и т. д. как инвестиции в человеческий капитал»[3].

Мы обычно называем человеческий элемент в производственных организациях человеческими ресурсами, которые отличают сотрудников от других ресурсов, таких как материалы, машины и инфраструктура, потому что они полезны для организации через то, что они делают, что-либо, что машины или инструменты, на их собственный, не может. Человеческий капитал, с другой стороны, несет символизм другого измерения. В то время как ресурс – это то, что человек трансформирует, использует или эксплуатирует для получения какой-либо выгоды, капитал – это то, чем он владеет, и поэтому он обладает внутренней ценностью для отдельных людей и для общества. Так же, как и физический капитал, капитал знаний может быть приобретен (посредством образования) и сохранен (посредством непрерывного образования) и может приносить дивиденды в виде производительности и, возможно, богатства того, кто им владеет. Но, в отличие от других форм капитала, человеческий капитал нельзя отделить от его владельца, и его стоимость полностью зависит от способности этого человека применять свои знания на экономически выгодном предприятии [2].

В макроэкономической теории человеческий капитал позволяет нам увидеть, как человеческие знания и творчество могут быть элементами производства богатства, так же как и другие факторы экономической организации.

Беккер вычислил относительный заработок людей с различным образованием и пришел к выводу, что «среднее образование и образование в колледже значительно увеличивает доход человека, даже после зачета прямых и косвенных затрат на обучение» [3]. Среди косвенных затрат на обучение Беккер подсчитал, что время, затрачиваемое на обучение, а не на оплачиваемую работу, несет альтернативные издержки, даже

превышающие фактические затраты на обучение. Независимо от этого, образование оставалось жизнеспособным вложением в расчетах Беккера.

Еще одним экономическим наблюдением, которое поддерживает связь между образованием и процветанием, является тот факт, что когда плата за обучение в университете повышается, зачисление в университеты не уменьшается пропорционально. Если бы образование было предметом потребления, а не инвестицией, колебания его цены отражались бы в колебаниях его потребления, так же как повышение цены на яблоки снижает спрос на яблоки. С другой стороны, стоимость инвестиций в бизнес определяется преимуществами, которые ожидаются от этих инвестиций, а не их внутренней стоимостью. Вот почему стоимость коммерческого здания в центре города значительно превышает стоимость фактических материалов, использованных для его строительства. Интересно, что исследования показали, что с ростом стоимости высшего образования доходы образованных специалистов также возрастают. Это значительно усиливает представление о том, что стоимость обучения на самом деле является «инвестицией», очень сравнимой с другими видами инвестиций в бизнес, как заметил Шульц [5].

В целом, утверждение Беккера подтвердило свою правоту во многих странах на протяжении многих лет, и сегодня в качестве факта экономической жизни признается, что высшее образование повышает производительность и, следовательно, доход.

Принимая во внимание, что одно дело сравнивать относительные доходы выпускников университетов с доходами отчисленных из старших классов и отмечать, что первые зарабатывают больше, чем вторые, совсем другое дело объяснить, каким образом различия в успеваемости подражают соответствующим экономическим разделением найдено в социальных слоях. Действительно, для этой кажущейся симметрии может быть любое количество социологически обоснованных объяснений, первым из которых может быть то, что наша система образования является инструментом социальной стратификации, а не одной из ее «естественных» причин.

Кроме того, если бы знания непосредственно производили богатство, не было бы теоретического ограничения доходности человеческого капитала, как утверждал Шульц в своих ранних работах. По мере того, как мир становится все более и более осведомленным, он также должен становиться все более и более процветающим, на неопределенный срок. Это утверждение оставляет значительные возможности для сомнений по очевидным причинам. Это также поднимает очень важный вопрос: действительно ли образование повышает экономическую продуктивность человека или оно просто отделяет малоимущих от высокодоходных, выступая в качестве критерия отбора? Сам Беккер признал, что образование может просто предоставлять сигналы о талантах и способностях, а не определять реальный экономический потенциал. Мы могли бы далее предположить, что полномочия, предоставляемые образованием, могут соответствовать гораздо более сложным способам определения социальной принадлежности, чем просто «таланты» или «способности» Беккера на рабочем месте. Например, Бурдые убедительно доказывал, что образование является одним из важных вкладов в культурный капитал человека, который, в свою очередь, во многом определяет, где человек будет стоять на социально-экономической лестнице. Сам Беккер признал, что в его измерениях был один возможный недостаток: «Лица, имеющие разное образование, также различаются по многим характеристикам, из-за которых их доход систематически различается» [3].

Недостатки предположения о том, что знания являются источником богатства, наблюдаются и в более широком организационном контексте. Крупные корпорации все больше зависят от обслуживания клиентов, чтобы отличаться от конкурентов, которые предлагают одинаковые продукты по одинаковым ценам тем же клиентам. Этот

«мягкий» сектор может развиваться только путем дополнительного обучения сотрудников, что является одной из причин, по которым компании утверждают, что знания необходимы для получения прибыли.

Наконец, давайте посмотрим на условие, что человеческие знания являются собственностью их владельца. Это хорошо документированный факт, что в развивающихся странах любые инвестиции, помимо базового образования, приносят пользу людям, которые получили более высокие знания, но очень малы для экономической или социальной выгоды нации. Причина в том, что высшее образование либо служит интересам образованного, либо теряется из-за явления, известного как утечка мозгов. В развитых экономиках мы можем предположить, что «знающий» по-прежнему находится в центре уравнения и что владельцы рыночных знаний извлекают выгоду из своего здравого смысла. Проблема, однако, заключается в том, что богатство, основанное на знаниях, поскольку оно заменяет доходы, основанные на производстве, в новой экономике знаний, не «просачивается», как это необходимо для полного экономического цикла. Действительно, было бы логично предположить, что в отсутствие здорового производственного сектора богатство страны, основанное на знаниях, будет быстро экспортироваться в развивающиеся страны с высоким уровнем развития второго сектора в обмен на импортируемые промышленные товары. С этой точки зрения можно смело предположить, что «экономика знаний» также является «экономикой с высоким уровнем безработицы».

Вопреки принципам человеческого капитала, ценность труда и занятости для людей выходит далеко за рамки коммерческого обмена. Рабочее место – это место человеческого взаимодействия, которое затрагивает все сферы общества, в том числе то, как мы организуем нашу семейную жизнь и управляем нашими сообществами. Кроме того, труд присваивает своим членам статус активных участников общественных дел, и, действительно, социальный факт трудоустройства укоренен в самой идентичности гражданства. Вот почему любая политика, которая имеет целью повлиять на качество или состав рабочего места, должна преследовать, прежде всего, цель социальной интеграции, а не кланового порядка, определяемого знаниями. Теория человеческого капитала в ее нынешнем виде способствует именно этому: конкуренции между людьми за привилегии, связанные с трудоустройством, с использованием меритократической системы, основанной на владении знаниями [4].

Человеческий капитал – это макроэкономическая теория, которая не то же самое, что набор правил, по которым мы можем организовать свою жизнь и наше общество. Однако именно это и происходит, когда мы принимаем предпосылку, что общество должно массивно инвестировать в так называемое товарное образование, и особенно в техническое образование. Такое проскальзывание в логике часто и может быть найдено во многих формах в текущем дискурсе, который оценивает рыночные знания выше других форм человеческого развития. Традиционные институты производства и распространения знаний, а именно колледжи и университеты, все больше смещают свои приоритеты в так называемые «экономически жизнеспособные» сектора знаний и уменьшают свою поддержку обучения, которое не так ориентировано на рынок. Мы просто утверждаем, что существует опасность того, что в такой обстановке некоторые очень реальные социальные проблемы будут потеряны в результате перетасовки в ущерб нашему обществу и его населению.

Литература

1. Алексеева С.А. Экономика знаний и человеческий капитал / С.А. Алексеева // Обучение иностранным языкам: от профессионализации к профессионализму. Материалы научно-методического межвузовского семинара 11 ноября 2014 г. - М.: МГИМО-Университет, 2015.
2. Веретенникова Н.В. Человеческий капитал в экономике знаний / Н.В. Веретенникова // Вестн. Том. гос. ун-та. 2016. №283. URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 07.04.2019).
3. Becker G.S. Human capital: A Theoretical and Empirical Analysis with Special Reference to Education. N.-Y.: Columbia University Press, 2015.
4. Bouchard Paul Human Capital and the Knowledge Economy//Canadian readings in adult education. Toronto: Thompson Publishing, 2017.
5. Schultz T.W. Investment in Human Capital // Economic Growth - an American Problem. Englewood Cliffs, 2014.

ГЛОБАЛИЗАЦИЯ: МЕЙНСТРИМ ИЛИ ВЫЗОВ?

Лаврик А.С., курсант I курса
финансово-экономического факультета,
Военный университет Министерства обороны,
г. Москва
Научный руководитель: Ковнерев М.А., к.э.н., доцент,
Военный университет Министерства обороны,
г. Москва

Аннотация. Данный материал предполагает авторскую трактовку глобализации, как процесса сближения государств и народов в разных областях деятельности (формирование единого человечества). Отвечая на вопрос, заявленный в теме, необходимо разобраться дословно, что подразумевается под глобализацией в качестве мейнстрима и какие вызовы предъявляет глобализация человечеству.

Ключевые слова: глобализация, транснациональная корпорация, протекционизм, торговая площадка, научно-техническая революция, глобальные проблемы, антиглобалистское движение, либерализация, децентрализация, вестернизация.

С одной стороны, можно считать, что процесс глобализации есть популярное направление в деятельности стран мира. Это суждение обусловлено множеством предпосылок и причин. В первую очередь нарастает интерес государств к решению глобальных проблем. Одно государство не в силах справиться с экологическим или, предположим, социально-демографическим кризисом в своей стране самостоятельно. Это связано с тем, что глобальные проблемы все же носят планетарный характер, так, например, угроза применения ядерного оружия не может быть решена лишь в одностороннем порядке, требуется взаимодействие, соглашения, благодаря которым складываются тенденции к интеграции и развитию дипломатических отношений. В свою очередь это объясняет одну из предпосылок к созданию политических союзов (ООН, НАТО, ЕС), форм общественного движения мирового характера (Всемирный совет мира, Интернационал противников войны). Вернемся к причинно-следственной связи популяризации такого понятия, как глобализация, ведь политические предпосылки являются далеко не единственными к активной деятельности государств по внедрению

данного термина в общественные отношения. Экономические связи и их производные, на мой взгляд, играют немаловажную, а то и ключевую роль в зарождении обновленного общественного сознания, которое стремится к интеграции между народами мира. Итак, что же это за производные? На первый план причин популяризации идеи интеграции народов в экономическом понимании выходит, несомненно, формирование единого мирового рынка и образование финансовых центров. С переходом (попыткой, началом перехода) стран первого и второго эшелона от индустриальной экономики к постиндустриальной (информационной) появилось осознание необходимости упрощения экономических связей между отдельными странами и регионами мирового экономического сообщества. В связи с этим возникают такие объединения как «Всемирная торговая организация» (ВТО), созданная в 1995 году, «Всемирный банк», в число членов которого входит 188 государств, «Международный валютный фонд», который обеспечивает стабильность экономик 189 стран- все эти организации обеспечивают упрощенный характер ведения экономических отношений между государствами, способствует сближению их граждан, расширяя экономическое сознание людей) посредством расширения импорта и экспорта на мировом рынке, как не странно пиар товаров ведет к пиару глобализации в общественном сознании, люди начинают понимать, что являются частью экономических отношений сфере мирового обращения. Это суждение можно обосновать появлением глобальных виртуальных торговых площадок, которые предоставляют возможность приобретать товары из других стран через сеть Интернет (AliExpress, eBay, ASOS). Если мы коснемся сферы производства, то здесь стоит отметить, что на текущем этапе развития производственные связи превратились в основу единства всего человечества. С чем это связано? Оглянитесь вокруг, и я даю стопроцентную гарантию того, что в вашем кругозоре половина продуктов труда создана Транснациональными корпорациями, их деятельность по производству тех или иных благ фактически формирует текущее благосостояние населения и удовлетворения потребностей общества, причем, как первичных, так и вторичных. Возьмите тот же McDonalds или KFC, которые на сегодняшнем этапе обеспечивают потребность в пище чуть ли не трети населения человечества, являясь ведущими транснациональными корпорации в области пищевой промышленности. Влияние таких компаний, как Microsoft, IKEA, Coca-cola формируют общие интересы людей в денежно-торговых и производственных отношениях человечества, что несомненно ведет к популяризации идеи глобализации стран мира. Ключевым моментом рассмотрения аргументов в сфере экономики будет являться расширение либерализации мировой торговли. Напомню, что, несомненно, еще двумя причинами глобализации является переход к децентрализации экономики, а также переход от национальной экономики к мировой. Как это возникло? Здесь прослеживается историческая подоплека. Если мы обратимся к истории становления мировой экономики, то можно смело заявить о том, что с развалом командной экономической системы, долгое время господствовавшей в Азиатской стороне, расчистился путь, если так можно сказать, для свободной (рыночной) экономики, ее демократизация, которая начала пользоваться популярностью с начала 90-х годов прошлого столетия в России, во многом сблизила народ развалившегося Советского Союза с капиталистическими идеями Западной Европы. Внедренные преобразования по либерализации торгово-экономических отношений, зачинателями которых стали Гайдар и Чубайс (либерализация цен 1992г., приватизация с октября того же года) сыграли большую роль для сближения России с иностранными государствами. Длительное время для российских граждан была актуальна идея вхождения России в союзы экономические союзы Европейских стран. Мы привели основные аргументы того, что глобализация есть популярная тенденция в обществе, так называемый мейнстрим современного поколения. Но почему? Почему

людям это выгодно? Почему это выгодно государству? Ведь должна же существовать череда положительных последствий, которая будет являться следствием роста пропаганды глобализации. Что касается экономики, то тут самым явным последствием является ускорение экономического развития, которое выражается в появлении возможности создавать и организовывать продажу товаров в регионах мира, где организация их производства будет обходиться дешевле, что, собственно говоря, снижает издержки. Возьмем для примера отрасль промышленного строительства, компания Nord Stream AG долгое время является дочерней организацией ОАО «Газпром», доля которого более 50 % на данном предприятии. Благодаря своевременным инвестициям в месторождения по добыче сырья у таких отечественных предприятий, как «Газпром», «Роснефть», «НОВАТЭК», появляется возможность развивать сферу производства и обмена, сокращая производственные затраты, и, как следствие, получая большую прибыль. Еще одним важнейшим поводом к продолжению популяризации служит рост благосостояния населения и повышения уровня жизни населения. Благодаря покупке дешевого сырья, предприятия получают большую прибыль, излишки прибыли, которые не идут на развитие производства, образуют капитал, который скапливается в стране. Отсюда появляются свободные денежные и финансовые средства, которые перераспределяются между населением (повышение зарплат рабочих, вложения в кредитные организации, безвозмездные пожертвования, рост бюджета государства за счет повышения дохода от налогов на прибыль предприятий). В конце концов увеличение прибыли способствует инвестированию в разработку новых передовых технологий, которые являются одним из ключевых условий конкурентоспособности в рамках конъюнктуры рынка. Повышение технологий в свою очередь ведет к повышению уровня качества товаров и услуг, предлагаемых на рынке. Но что не менее важно в рамках мирового развития, это является одним из шагов к научно-технической революции в обществе, плодами которой пользуются страны с низким потенциалом к самостоятельному проведению научно-технических исследований. Так, например, благодаря исследованиям 70-х годов появляются микропроцессоры, волоконно-оптическая передача информации, промышленные роботы, биотехнология- все они дали мощный толчок в развитии промышленности Североафриканских стран и стран Средней Азии.

К слову, говоря о развитии технологий мы невольно подходим к еще одной положительной тенденции, вытекающей из процесса интеграции государств. Интернет. Глобальная сеть привнесла в общественные отношения большие новшества. Не обошла она стороной и социально-культурную сферу деятельности. Концентрация усилий на развитие передовых технологий привела к созданию «всемирной паутины». Познавательные способности людей посредством передачи информации становятся шире. Интернет дал возможность для культурно-исторического обмена опытом, более мобильного и интенсивного проведения социальных опросов, упрощенного подхода к ведению политических диалогов. С началом становления социальных сетей таких как «Facebook», «ВКонтакте», «Twitter» средства коммуникации во многом продвинули общественные отношения: многим известна практика, когда люди из разных государств в последствии знакомства вступали в брак, более того некоторые из таких случаев стали юридическими прецедентами в становлении международного права. Общение между людьми из разных стран, их сближение дали существенные стимулы для культурно-исторического обмена (развитие туризма, реализация программ студентов по обмену, визовые соглашения между странами), на сегодняшний день эти факторы напрямую подводят нас к образованию социокультурного единства человечества.

Обобщая вышесказанное, стоит сделать вывод, что глобализация является мейнстримом по весьма объективным причинам. Процесс интеграции государств имеет положительные последствия, как для одного государства, так и для человечества в

целом. Об этом свидетельствует, как статистика, так и современное положение дел на международной арене.

С другой стороны, стоит рассмотреть процесс глобализации, как вызов для России. Не секрет, что Российская Федерация – это самобытное государство со своей историей развития дипломатических отношений с другими странами, которые во многом носят противоречивый характер. В чем же выражается суть процесса глобализации, как вызов для России. Актуальность глобализации для России начала утрачивать силу с начала XXI века. Об этом свидетельствуют множество факторов: С 2002 года в Москве проводился форум «Векторы антиглобализма», на котором, собственно говоря был объявлен вызов глобализации, который отразился в принятой на той конференции Декларации сопротивления «новому мировому порядку». В ней отражены главным образом последствия, отражающие отрицательные черты для государства, личности и культуры в целом. Декларация начинается следующими словами: «Соотечественники! Нам грозит трагедия. Транснациональная олигархическая верхушка устанавливает на земле «новый мировой порядок», который называют глобализмом. Но это не единение народов в братской семье, не взаимообогащение различных культур. Нет.» [1]. Авторы данного текста явно акцентируют внимание на патриотизме и национальном самосознании, призывая соотечественников не подвергаться пропаганде идеи глобалистов о единении мира. Авторы декларации, которые являются философы, политики и журналисты России, развенчивают данную мысль и говорят о стремлении зарубежных стран лишь к собственной выгоде (Нам готовят «дивный новый мир», в котором миллиарды человеческих жизней приносятся в жертву максимальной прибыли.) И я разделяю их мнение. Дело в том, что с развитием торгово-экономических отношений, крупные компании, к примеру, такие олигополии, как «Мерседес» или «БМВ» во многом создают препятствия для отечественного производителя, и, как следствие, создается угроза для ряда отраслей промышленности национальных экономик, некоторые из которых просто не выдерживают конкуренцию на мировом рынке и приходят в упадок (Запорожский автомобилестроительный завод (ЗАЗ), Луцкий автозавод (ЛуАЗ), Горьковский автомобильный завод). Если анализировать статистику национальных конфликтов в 1989 году, то чаще мы слышим о регионах с низкой производительностью труда и теневой экономикой (Закавказье, Средняя Азия), основными причинами которых стала неконкурентоспособность национальных фирм в условиях конъюнктуры рынка и появление нечестных методов борьбы конкуренции. Как альтернатива для развития экономики в общественном сознании появляется такое понятие, как экономический национализм, который ставит под вопрос достоинства неограниченной свободной торговли и включает в себя политику протекционизма, импортозамещение и дирижизм. Стоит также отметить, что важнейшим аргументом антиглобалистов в экономике служит то, что при формировании союза, или иной формы интеграции государств, основная часть капитала и рабочей силы стекается в центр, при этом окраины получают наименьшую долю при распределении бюджета, а непроизводительные и вовсе становятся районами криминогенного характера и приходят в резкий упадок в развитии всех сфер общественных отношений, особое внимание данному аспекту уделил внимание Джордж Оруэлл в романе «1984» в описании экономики стран.

Важным моментом является также следствие из универсализации сознания граждан. Дело в том, что в процессе интеграции народов, их сближения, интенсивного диалога между ними формируются какие-то обобщенные ценности о гуманизме, демократии, определенная идеология и в первую очередь господствующее экономическое сознание, присущее большинству населения. Именно последнее является двигателем потребления. В процессе развития торгово-экономических отношений в однородной политической и социокультурной среде в обществе начинает создаваться

единый стандарт потребления. Отсюда вытекает такое явление, как вестернизация, игнорирование специфических черт развития разных государств, навязывание не западным странам ценностей и традиций западного мира, что в свою очередь является одной из основных причин развития такой глобальной проблемы, как международный терроризм. К примеру, влияние демократических ценностей, которые берут свой исток в Европе, привели к насаждению их на Востоке. В конце концов это выливается в события 2011 года в Сирии, столкновением идеологических ценностей Восточного и Западного мира, и в конечном счете началом гражданской войны. Стоит подчеркнуть особую важность данного аспекта, ведь утрата специфических черт национальных культур под влиянием процесса глобализации ведут к угрозе сохранения ряда национальных языков и культур. Российская Федерация активно противостоит данному явлению, в декларации сказано так: «Нам готовят «дивный новый мир», в котором миллиарды человеческих жизней приносятся в жертву максимальной прибыли. Для этого ликвидируется суверенитет государств, разрываются узы национальных и даже семейных связей. Чтобы подчинить народы, вытесняется культура – и национальная, и ставшая достоянием всех классическая. Новому мировому порядку не нужны ни Толстой и Омар Хайям, ни Диккенс с Хемингуэем. С детства разрушаются нравственные установки. Электронные СМИ и реклама уничтожают суверенитет личности, свободу самостоятельно мыслить» [1].

Уничтожая одни продукты потребления, общество навязывает другой, а в условиях глобализации им становятся изделия массовой культуры, которая в свою очередь снижает общую планку духовной культуры, приводит к пассивному потреблению и унификации образа жизни, ценностей. И прямым посредником этому является реклама-основа массовой культуры, которая навязывает нам ложные ценности, прививает вредные привычки. Необходимо давать себе отчет в том, что массовая культура является неотъемлемой частью жизни общества, но она не должна ущемлять другие формы культуры (элитарная, народная). Так, например, согласно общемировой статистике в таких странах, как Индия, Китай и Россия, которые стремятся сохранить свою самобытную культуру, ее особенности от влияния Западных ценностей с давних времен, в неделю люди уделяют внимание прочтению книг в течение 7,5-10 часов, между тем в странах НАТО (США, Великобритания, Италия) количество часов в неделю, уделяемых для чтения, составляет 5-6 часов.

Объективно говоря, Россия вступает в вызов глобализации, так как не желает терять свою независимость, самобытность культуры и допускать развал промышленности и фундаментальной науки. Важно понимать, что Россия не выступает противником интеграции, наоборот, в декларации говорится о совместной борьбе с НАТО, с их стремлением поглотить независимые государства с целью выкачать из них ресурсы и квалифицированную рабочую силу, не допустив господства транснациональных корпораций в отечественной экономике. Выдвигая на первый план лозунг «Защитим будущее наших детей! Сохраним Россию, спасем мир!», российская общественность стремится формировать патриотические ценности, которые играют особую роль в сложившейся социально-политической ситуации на современном этапе.

Итак, подводя итоги рассуждения, можно сделать следующий вывод: глобализация для Российской Федерации имеет, как позитивные, так и негативные последствия, и хотя положительные черты данного процесса во много способствуют росту экономического развития страны и ее сближению с другими государствами, с которыми сложились достаточно противоречивые дипломатические отношения за последнее десятилетие, Россия все же не сможет от пути независимости, это невозможно по многим причинам, но основным фактором пути самобытности нашего государства является то, что она представляет собой уникальное социокультурное явление,

сочетающее в гармонии западные ценности демократии и восточные принципы традиционализма и патриархальной культуры. Нарушив равновесие, пробуждается недовольство, сепаратистское движение, нарушение экономических связей между регионами, ухудшение уровня жизни населения, разрушение духовно-нравственных ценностей.

Литература

1. Декларация сопротивления «новому мировому порядку» [Электронный ресурс] // Антиглобализм. Сопротивление «новому мировому порядку»: [сайт]. URL: <http://anti-glob.ru/sample-page/> (дата обращения: 28.03.2019).

ON-LINE ПРОСТРАНСТВО КАК ПОМОЩЬ ЛЮДЯМ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АУДИТА

*Лысков В.П., магистрант 1 курса
кафедры Аудита и внутреннего контроля,
Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
г. Санкт-Петербург*

Существует особый слой населения, который требует также особого внимания. Это люди, которые не могут по каким-либо причинам вести тот образ жизни, который привычен нам – люди с ограниченными возможностями. Однако частично снять эти ограничения помогают неравнодушные люди и современные разработки и нововведения в области интернет-пространства.

Если человек с ограниченными возможностями, маломобильный человек живёт самостоятельно и не нуждается в постоянной заботе о нём, то для него крайне полезны и необходимы такие услуги, как оплата счетов on-line, заказ еды на дом, курьерская доставка и т.д. С этими задачами отлично справляются современные on-line сервисы. Так на сайте госуслуг представлен достаточно широкий спектр услуг, которые можно получить, не выходя из дома, что раньше было просто невозможно. Многие банки в своих мобильных приложениях, а также на сайтах дают возможность оплачивать коммунальные услуги с помощью интернета напрямую, не выходя из дома. Также существует множество сервисов по доставке продуктов питания на дом.

Каких-либо значимых особенностей учёта в области оказания подобных услуг данному кругу пользователей нет – это обыкновенные интернет-услуги, которые достаточно популярны. Доходы от таких услуг организации показывают либо напрямую через счет 90 «Продажи», либо через счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Учёт затрат по каждой оказанной услуге ввиду их массовости вести довольно трудно, поэтому многие организации просто суммируют расходы и списывают их в конце месяца.

Однако, следует отметить особенности расчётов через электронные платёжные системы (ЭПС) – Яндекс.Деньги, различные кошельки и т.д. с помощью электронных денежных средств (ЭДС). Здесь необходимо сказать, что расчёты ЭДС возможны только между физическим и юридическим лицом. Так же актуален вопрос на каком счёте учитывать ЭДС. Так одни учёные утверждают, что ЭДС по своей сущности эквивалентны наличным и безналичным денежным средствам, хоть и имеют некоторые

ограничения: отсутствует функция накопления - остаток ЭДС в электронном кошельке не должен превышать 600 000 т.р., и ограничения на переводы ФЛ-ЮЛ; и их следует учитывать на счёте 55 «Специальные счета в банках», открывая субсчёт 55-4 «Электронные денежные средства».

Другие же учёные ссылаются на Гражданский кодекс РФ, в котором указано, что только рубль в наличной и безналичной форме является законным платёжным средством. Следовательно, использование «денежных» счетов для учёта ЭДС исказит строку 1250 баланса «денежные средства». Мы считаем, что так как данный вопрос не урегулирован окончательно на законодательном уровне, то каждой организации следует прописать порядок учёта ЭДС в учётной политике.

Обратим теперь внимание на организации, которые созданы для того, чтобы помогать людям с ограниченными возможностями. В основном это различные некоммерческие организации (НКО). Мы заострим внимание именно на НКО, так как считаем, что в данном вопросе думать о прибыли не совсем этично.

Своё финансирование НКО получают на осуществление своей уставной деятельности и отчитываются о своих доходах, расходах и результатах деятельности перед жертвователями. Отражая финансирование, НКО используют счёт 86 «Целевое финансирование». Представим общую схему проводок в таблице 1, которая используется НКО при осуществлении своей деятельности.

Таблица 1 – Отражение финансирования в учете НКО.

Дебет	Кредит	Операция
76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»	86 «Целевое финансирование»	Начислены целевые взносы
51 «Расчётные счета»	76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»	Поступили целевые взносы на расчётный счёт
86 «Целевое финансирование»	20 «Основное производство»	Списаны расходы по основной деятельности

Перейдём к рассмотрению учёта расходов НКО. В качестве расходов на счёте 20 «Основное производство» НКО учитывают все затраты, понесённые при осуществлении своей деятельности. Очень удобно, если НКО осуществляет несколько проектов по работе с людьми с ограниченными возможностями, разбить счёт 20 «Основное производство» по этим проектам. Это будет крайне удобно при сборе данных для составления отчётности специального назначения, речь о которой пойдёт ниже.

Коснёмся некоторых видов деятельности НКО в разрезе затрат. Многие благотворительные организации осуществляют обучение маломобильных людей с помощью проведения on-line консультирования и вебинаров, где помогают нуждающимся в решении каких-либо проблем, вопросов, которые действительно необходимы маломобильным людям. Например, проводится дистанционное обучение пользованию различными интернет-ресурсами, которые могут значительно упростить жизнь данной группе населения.

Работа в соцсетях также очень актуальна для организаций, занимающихся благотворительной деятельностью. Кроме распространения идеи благотворительности в массы, они привлекают внимание к конкретным проблемам и помогают ускорить сбор средств для социально-значимых проектов и программ.

В двух рассмотренных видах деятельности основным расходом организаций будет являться заработная плата самих сотрудников, PR-менеджеров, вознаграждения привлечённых специалистов при проведении консультаций, которые могут выплачиваться в рамках договора ГПХ. Данные расходы так же удобно учитывать на

счёте 20 «Основное производство», после чего списывать их на счёт 86 «Целевое финансирование».

Способ учёта поступлений денежных средств на благотворительность от жертвователей мы рассмотрели ранее, теперь же рассмотрим некоторые пути, по которым эти деньги доходят до организаций. Мы не будем рассматривать прямые переводы на расчётный счёт, так как каких-либо особенностей при данных операциях нет. Мы рассмотрим 2 вида договоров на перевод денег: с платёжными системами и с краудфайндинговыми площадками.

С платёжными системами заключается обычный рамочный договор на перевод денег с комиссией, причём комиссия может достигать 20% и более. Плюсы данного сотрудничества в том, что люди могут совершить пожертвование напрямую со своего электронного кошелька или через терминалы оплаты, которые расположены в достаточно удобных местах. При принятии к учёту средств, поступивших через ЭПС, организация получает акт, в котором выделяется общая сумма пожертвований, сумма комиссии, сумма к зачислению. Таким образом возникает необходимость отмечать комиссию в учёте.

Работать с краудфайндинговыми организациями намного удобнее, так как они заранее имеют достаточно широкую целевую аудиторию, осуществляют бесплатно рекламу проектов, осуществляют сбор и перечисление средств с достаточно низкой комиссией. При этом для работы с такими организациями обязательна смета проекта и отчёт по ней. При принятии к учёту пожертвований выставляется акт, в котором указана сразу чистая сумма перевода – комиссия не указывается, в учёте не отражается.

В случае, когда у благотворительной организации имеется жертвователь, организация по его требованию или в соответствии с соглашением или договором может составлять специальные отчёты для жертвователя как по итогам осуществления всего спонсируемого проекта, так и по завершению отдельных этапов проекта. Структура и состав отчётности согласуются организацией и жертвователем, либо устанавливаются жертвователем и зачастую требует подтверждения аудиторским заключением. В этом случае используется Международный стандарт аудита (МСА) 800 «Особенности аудита финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения».

В отличие от МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчётности», в соответствии с МСА 800 аудиторское заключение также должно содержать описание цели подготовки данной отчётности и при необходимости предполагаемых пользователей данной отчётности.

В аудиторском заключении должен содержаться раздел «Важные обстоятельства», где аудитор указывает, что данная финансовая отчётность составлена в соответствии с концепцией специального назначения, возможно, ограничение списка лиц, для которых предназначена данная отчётность, а также, что данная отчётность, вероятнее всего, не может быть использована для других целей.

Кроме того, при проведении аудита финансовой отчётности, аудитор может составлять отчёт по специальному заданию жертвователя, который хочет проверить деятельность организации в каком-то определённом ключе, рассмотреть вопросы, которые непосредственно не связаны с ведением учёта. Выполняя подобное задание, аудитор составляет отчёт, отдельный от аудиторского заключения, составленного в соответствии с МСА 800. В задании жертвователь может установить такие вопросы к рассмотрению, как соответствие уровня заработной платы сотрудников средней по региону/городу, оценка эффективности использования благотворительных средств, анализ заключённых организацией договоров, анализ ведения управленческого учёта организации и так далее. В конце аудиторского заключения по специальному заданию

аудитор должен высказать своё мнение по всем, поставленным жертвователем вопросам. Необходимо отметить, что аудиторское заключение по специальному заданию предназначено только для того пользователя, который выдал данное задание, и не подлежит широкой огласке

Литература

1. *Федеральный закон от 27 июня 2011 года № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»;*
2. *Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 года № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации»;*
3. *Алексеева Г.И. Проблемы бухгалтерского учета расчетов с использованием электронных денег / Г.И. Алексеева, Ю.И. Маковская // Все для бухгалтера. - 2014. - № 4 (280);*
4. *Карпычев В.Ю. Особенности правового регулирования современных форм и технологий реализации программного обеспечения / В.Ю. Карпычев, М.В. Карпычев, Ю.П. Шальнова // Юрист. - 2017. - № 16;*
5. *Крылов О.М. Электронные денежные средства как деньги в Российской Федерации: вопросы правового регулирования / О.М. Крылов // Финансовое право. - 2018. - № 10;*
6. *Мещеряков В.И. Годовой отчет 2018 под ред. В.И. Мещерякова / В.И. Мещеряков, Н.Л. Мельников, Е.В. Натырова [и др.] // Агентство бухгалтерской информации. – 2018. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;*
7. *Олейникова И.Н. Электронный платёжный оборот в системе направлений развития цифровой экономики / И.Н. Олейникова // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2017;*
8. *Сидорова В.А. Особенности правового регулирования интернет-услуг по законодательству Российской Федерации / В.А. Сидорова // Территория науки. - 2018. - № 1. - С. 141-146.*

РАЗРАБОТКА ЭФФЕКТИВНОЙ СТРАТЕГИИ УПРАВЛЕНИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКИМИ РЕСУРСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Максимова Т.Ю., бакалавр 4 курса,
Галиутинова Е.И., к.э.н., доцент, доцент ,
кафедра экономики и организации отраслей химико-лесного комплекса
Сибирский государственный университет науки и технологий
им. М.Ф. Решетнева,
г. Красноярск*

Стратегическое управление человеческими ресурсами знаменует собой качественно новый этап в управлении персоналом. Его появление связано с вступлением общества, в том числе производства, в постиндустриальную, информационную стадию своего развития, превращением персонала и управления им в ключевой фактор успеха организации [1, с. 6]. Персонал в этом случае выступает как ключевой ресурс и объект инвестирования. Такой подход к управлению дает возможность предприятию оптимально использовать человеческие ресурсы, превентивно реагировать на

наступление неблагоприятных событий внешней среды, получать синергетический эффект и реализовывать генеральную стратегию.

В реалиях рынка бизнес сталкивается с множеством проблем, не позволяющих в полной мере применить вышеописанный подход: высокая текучесть персонала, нехватка кадров, недостаток профессиональных и надпрофессиональных навыков у сотрудников, дефицит грамотных топ-менеджеров. Решением подобных затруднений в долгосрочной перспективе может выступать социальное партнерство сферы бизнеса и образовательных услуг, создание определенного кластера, в котором значительное место будет принадлежать учебному заведению – как центру подготовки кадров с нужным набором компетенций.

Таким образом, обобщая вышесказанное, актуальность темы обусловлена наличием потребности в определении подходов к разработке эффективной стратегии управления человеческими ресурсами предприятия.

Практические и теоретические аспекты управления человеческими ресурсами рассматриваются в трудах отечественных и зарубежных авторов Garavan T., К. Перкинса, Д. Снеддена, Д. Лайбоди, У. Тейлора, Ю.Г. Одегова, В.П. Пугачева, А.П. Егоршина, А. Я.Кибанова, Т.Ю. Базаровой, О.М. Исаевой, Ю. Н. Арсеньева, А. М.Асалиева, Б. М. Генкина, А.В. Дейнека, В.В. Кафидова, О. П. Ковалевой, Г.Ф. Красноженовой, В.В. Травина.

Объектом исследования выступает одно из крупнейших нефтедобывающих предприятий Красноярского края. Основным видом деятельности предприятия является предоставление услуг в области добычи нефти и газа.

С целью выявления проблем обеспеченности предприятия кадрами и возможности формирования кадрового резерва из состава молодых специалистов – выпускников Сибирского государственного университета ауки и технологий им. М. Ф. Решетнева (далее СибГУ им. М.Ф.Решетнева) было проведено социологическое исследование. 75 % респондентов заинтересованы в долгосрочном сотрудничестве с вузом (СибГУ им. академика М.Ф. Решетнева). По данным опроса, предприятие приемлет только две формы сотрудничества с вузами города: проведение практик и корректировка рабочих программ под «свои потребности». 37 % опрошенных готовы сотрудничать, начиная со 2-го курса, 50 % - с 3-го и 13 % - с 4го курса.

Была подтверждена наша гипотеза о том, что современный менеджмент испытывает дефицит кадров. 87 % респондентов дали положительный ответ. Вопрос «Если предприятие испытывает дефицит кадров, то с чем это связано?» не вызвал затруднений в ответе. Практически все опрошенные указали на отсутствие опыта работы. Прочие причины состоят в следующем:

- неспособность справиться с большим объемом информации;
- незнание компьютерных программ (Exel, Word, 1С и другие);
- отсутствие кадров, готовых работать вахтовым методом;
- немобильность кандидатов, неспособность моментально реагировать на внеплановые командировки на неопределенный срок времени;
- отсутствие коммуникативности;
- незнание отраслевого законодательства;
- низкая квалификация претендентов.

Перечисленные недостатки, в том числе основной из них – отсутствие опыта работы – нивелируются при совместной деятельности и взаимодействии предприятия-работодателя и высшего учебного заведения. Процесс отбора кандидатов в кадровый резерв должен начинаться с первого курса вуза путем участия представителей Совета молодых специалистов предприятия в жюри олимпиад, конкурсов, конференций на базе вуза, совместной корректировки рабочих программ дисциплин, проектной деятельности,

целевой контрактной подготовки, корпоративных лекций на базе предприятия, проведения курсов для студентов, круглых столов, проведения производственной практики. По результатам данных форм взаимодействия могут отбираться самые лучшие студенты, которые уже имеют небольшой опыт работы на предприятии в виде практики, прошли первичную адаптацию, знакомы со спецификой отрасли.

На предприятии достаточно наполненная и прогрессивная стратегия управления человеческими ресурсами в части мотивации, развитии, адаптации персонала, наличия корпоративного университета и достойной оплаты труда. Однако, как показал анализ, имеются проблемы и резервы роста эффективности управления персоналом.

Предлагается следующая стратегия управления человеческими ресурсами, которая подразумевает:

- активизацию института социального партнерства со сферой образования;
- компетентностный подход в отборе персонала;
- долгосрочную ориентацию в развитии и непрерывном обучении персонала;
- инновации в корпоративном университете.

Стратегия управления человеческими ресурсами интегрируется в стратегию развития предприятия, что отображено на рисунке 1. Цель стратегии создание долгосрочных конкурентных преимуществ путем обеспечения организации компетентным, мотивированным и лояльным персоналом.

Сегодня система образования постоянно модернизируется. Социальное партнёрство сферы труда и образования может вызывать положительные тенденции к обновлению качества образовательных услуг и подготовке кадрового резерва в соответствии с потребностями предприятий. Активизация такого института влечет за собой повышение социально-экономической эффективности образования, помогает молодым специалистам максимально быстро найти рабочее место и адаптироваться к условиям производственного процесса.



Рисунок 1- Интеграция стратегии управления человеческими ресурсами в общую стратегию и миссию компании

Совершенствование технологии социального партнерства мы видим в следующем процессе:

- 1) «Вырастить» специалиста совместно с вузом, начиная со входа в образовательный процесс (в течение 4-х лет бакалавриата);

2) «Удержать» специалиста путем непрерывного обучения и построения карьерного плана развития.

Именно совместная подготовка специалиста, «корректировка» его умений и навыков под потребности работодателя является, на наш взгляд, наиболее привлекательной и перспективной формой «выращивания» и «удержания» молодых специалистов. Ответственными исполнителями от предприятия могут выступить представители совета молодых ученых и учебного центра. Со стороны ВУЗа – заведующий кафедрой и преподаватели кафедры.

Также была составлена программа взаимодействия СибГУ с предприятием нефтяной отрасли, которая представлена в таблице 1. В работе мы рассматриваем взаимодействие предприятия и кафедры экономики и организации химико-лесного комплекса СибГУ имени М.Ф. Решетнева, которая подготавливает бакалавров – менеджеров в нефтехимической отрасли. Результатом взаимодействия является отбор лучших студентов в кадровый резерв компании.

Компании рекомендуется использовать компетентностный подход при отборе кадров, который включает в себя следующие элементы: трудовые функции по профессиональным стандартам, разработанные Министерством труда и социальной защиты РФ[2]; надпрофессиональные навыки.

В настоящее время наиболее эффективной методикой отбора персонала является технология «Центр оценки» Assessment Center [3]. Технология заключается в комплексном применении многих методов оценки для группы кандидатов и наблюдении за ними в режиме реального времени.

Таблица 1 - Программа взаимодействия СибГУ им. М.Ф. Решетнева с предприятием нефтяной отрасли

Мероприятия	Курс	Способ оценки эффективности взаимодействия	Ответственный исполнитель с двух площадок
Учебная практика. Технология «стань тенью»	1	По окончании практики студенту необходимо предоставить кафедре отчет о прохождении практики с выполненными индивидуальными заданиями. Отбор лучших студентов в кадровый резерв.	Преподаватель выпускающей кафедры; Куратор практики от предприятия.
Производственная практика	2, 3		
Преддипломная практика	4		
Лекционные чтения на площадке университета	2, 3, 4	По окончании лекций студентам необходимо получить зачет по профильному предмету.	Заведующий кафедрой; Члены союза молодых специалистов.
Научная конференция, где в жюри присутствуют члены союза молодых специалистов от предприятия	2, 3, 4	Студентам необходимо подготовить научный материал по профильному направлению, с практическим применением предложенных мероприятий на предприятии. Отбор лучших студентов в кадровый резерв.	Комиссия от ВУЗа; Комиссия от состава совета молодых специалистов.

Продолжение таблицы 1

Проведение «круглых столов» с членами союза молодых специалистов на базе университета по заранее объявленной теме.	2, 3, 4	Студенты предлагают свои темы и идеи для улучшения систем или подсистем предприятия. Отбор лучших студентов в кадровый резерв.	Преподаватели выпускающей кафедры; Члены союза молодых специалистов.
Изучение производственных «кейсов» предприятия	4	Студентам необходимо максимально быстро и точно научиться выходить из проблемных ситуаций	Преподаватели кафедры; Члены союза молодых специалистов.
Проведение курса дисциплин на площадке ВУЗа в течении семестра	3, 4	Студентам необходимо по окончанию курса получить зачет. Отбор лучших студентов в кадровый резерв.	Заведующая кафедрой; Член союза молодых специалистов.
Приглашение на корпоративные лекции на площадке предприятия	3, 4	Студентам необходимо написать эссе-отзыв о корпоративной лекции, которое оценивается преподавателем кафедры и представителем из союза молодых специалистов	Заведующая кафедрой; преподаватели кафедры; Член союза молодых специалистов.

Для примера была составлена методика отбора персонала на должность менеджера по внешнеэкономической деятельности, представленная в таблице 2. Важнейшими требованиями к кандидату должны стать: профессиональные навыки, надпрофессиональные навыки, знание специфики организации.

Таблица 2 – Методика отбора персонала на должность специалиста ВЭД

Наименование конкурсного этапа	Балл	Вес балла
1. Умения в сфере ВЭД - ситуационные задания	1-5	0,2
2. Знание иностранных языков (в профессиональной сфере) - собеседование	1-5	0,2
3. Навыки ведения деловых переговоров с торговыми партнерами - собеседование	1-5	0,15
4. Знания таможенного дела - ситуационное задание	1-5	0,2
5. знание INCOTERMS 2010 – тестовое задание	1-5	0,1
6. Владение методиками самоменеджмента - ситуационное задание	1-5	0,05
7. Желание постоянно развиваться – психологическое тестирование	1-5	0,05
8. Гибкость и системность мышления – психологическое тестирование	1-5	0,05
9. Эрудированность в сфере ВЭД - тестирование	1-5	1

Использование подобной технологии в полной мере отражает компетентностный подход к отбору кадров, позволяет оценить знания, действия и умения кандидатов, их надпрофессиональные навыки, «зоны ближайшего развития».

Для наиболее эффективного применения компетентностного подхода к отбору персонала в компаниях отрасли необходимо сближение сферы труда и образования не

только на местном уровне, но и решение данного вопроса на уровне государства по модели Г. Ицковица «тройной спирали»[4].

Практическая значимость результатов работы состоит в возможности применения выводов, разработанной технологии социального партнерства сферы труда и образования, программы взаимодействия предприятия и вуза, а также методик отбора персонала в практической деятельности предприятий нефтяной отрасли как основы формирования стратегии управления человеческими ресурсами.

Помимо этого можно говорить и о внешнем социальном эффекте, который будет заключаться в развитии региона по концепции «тройной спирали» Г. Ицковица, в снижении напряженности на рынке труда края.

Литература

1. Пугачев, В. П. Стратегическое управление человеческими ресурсами организации: Учебное пособие / В.П. Пугачев, Н.Н. Опарина. - Москва: КноРус, 2018. - 208 с.

2. ВНИИ ТРУДА МИНТРУДА РОССИИ. ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ. [Электронный ресурс]. URL: <http://profstandart.rosmintrud.ru/>;

3 Самоукина, Н. Настольная книга менеджера по персоналу : полное практическое руководство [Текст]/ Н. Самоукина. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2015. – 331 с. – (Психология бизнеса)

4. Ицковиц, Г. Тройная спираль. Университеты–предприятия–государство. Инновации в действии. [Электронный ресурс]. URL: <http://old.tusur.ru/export/sites/ru.tusur.new/ru/innovation/triplehelix/ickovic.pdf>

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ РФ СО ВСЕМИРНЫМ БАНКОМ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

*Овцинова В.Д., студентка 3 курса,
направление «экономика», профиль «финансы и кредит»,
Оренбургский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им.
Г.В. Плеханова»,
г. Оренбург
Колодяжная А.Ю., старший преподаватель,
Оренбургский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им.
Г.В. Плеханова»*

27 декабря 1945 г. по итогам Бреттон-Вудской конференции было принято решение о создании одной из крупнейших финансовых организаций на сегодняшний день, наряду с Международным валютным фондом, – Всемирного банка (ВБ). Свою работу Банк начал 25 июня 1946 г. Целью создания данной международной финансовой организации явилась необходимость решать вопросы восстановления экономики и устройства мирового хозяйства после Второй мировой войны.

Первым заемщиком денежных средств Всемирного банка стала Франция, которой 9 мая 1947 г. было предоставлено 250 млн. долл. на цели реконструкции экономики, разрушенной в ходе Второй мировой войны. В целом в начале своей деятельности Всемирный банк не осуществлял активного кредитования из-за высоких требований к заемщикам [1].

Ситуация с числом выдаваемых кредитов изменилась лишь в 1968-1980 гг., когда деятельность Всемирного банка была направлена на помощь развивающимся странам.

Росли объемы и структура предоставляемых кредитов, охватывая различные отрасли экономики, начиная с инфраструктуры и заканчивая решением социальных вопросов. Сокращалось и время принятия решения об условиях предоставления кредита, путем создания системы предоставления потенциальными странами-заемщиками информации, что также повлияло и на увеличение выдаваемых кредитов [8].

В настоящее время Банк существенно расширил спектр предоставляемых кредитов на различные нужды, при этом главная цель организации в настоящее время заключается в финансовой и технической поддержке развивающихся стран [3].

На сегодняшний день в состав Всемирного банка входит 188 государств-членов, одним из которых является РФ. Страна стала членом Всемирного банка в 1992 г. Наряду с этим она стала полноправным членом Международного банка реконструкции и развития (МБРР), Международной финансовой корпорации (МФК), Международной ассоциации развития (МАР) и Международного агентства по гарантиям инвестиций (МАГИ), которые входят в состав Всемирного банка.

Финансовое положение позволяет России осуществлять выборочно сотрудничество с Группой Всемирного банка. Банк предоставляет помощь РФ в нескольких направлениях [4, с.154]:

1. Оказывает содействие в достижении устойчивого и долгосрочного экономического роста. Так, Банк помогает Правительству РФ осуществлять меры по диверсификации экономики для расширения базы экономического роста; поддерживает усилия, направленные на повышение эффективности и прозрачности государственного сектора.

Однако, исходя из доклада Всемирного банка от 4 декабря 2018 г., можем сделать вывод о том, что перспективы экономического роста в РФ на 2018-2020 гг., по мнению данной организации, остаются невысокими: прогнозные темпы роста составляют от 1,5% до 1,8%. Благоприятным фактором для экономического роста может стать рост цен на нефть выше прогнозируемого уровня [2]. В 2019 г. российская экономика замедлится до 1,5%, что на 0,3 п.п. меньше предыдущего прогноза и почти вдвое ниже среднемирового показателя, который Всемирный банк оценивает в 2,9%. При этом отставание от группы развивающихся стран будет почти трёхкратным - их рост Банк прогнозирует на уровне 4,2% [6].

2. Оказывает содействие России в снижении уровня бедности. Так, Банк помогает Правительству РФ выявить очаги бедности для предоставления им социальной помощи, содействует снятию административных барьеров, которые мешают развитию малого и среднего бизнеса.

Исходя из доклада Всемирного банка от 4 декабря 2018 г., целевой показатель уровня бедности - 6,6% к 2024 г. - может быть достигнут в РФ даже в рамках сценария медленного роста. Для сокращения бедности вдвое потребуется дополнительное - но незначительное - перераспределение от 0,39 до 0,45% ВВП в год посредством социальной помощи и трансфертов. Эта оценка дополнительного перераспределения предполагает повышение адресности помощи с текущего уровня 20% до 60%-70% (что соответствует показателю других стран) [2].

3. Оказывает содействие в совершенствовании системы здравоохранения.
4. Осуществляет инвестиции в образование российских детей.
5. Оказывает поддержку в борьбе с коррупцией.
6. Оказывает поддержку в охране окружающей среды.
7. Помогает в проведении экономических реформ.

С момента присоединения России к Всемирному банку по 2014 г. было одобрено 130 проектов на сумму 21405,38 млн. долл. Из них 83 проекта были реализованы и в настоящее время считаются закрытыми, их сумма составила 16066,75 млн. долл. 7

проектов – активные (табл. 1), то есть реализуются в настоящее время, их сумма составляет 596,10 млн. долл., а средний срок проекта – 6,26 лет. Самый дорогостоящий действующий проект – «Экономическое развитие Санкт-Петербурга», на который было выделено 161,10 млн. долл. Остальные проекты на сумму 4742,53 млн. долл. аннулированы.

Таблица 1 – Проекты Группы Всемирного банка в России на этапе реализации [1]

Название проекта	Дата утверждения	Стоимость, млн. долл.
Экономическое развитие Санкт-Петербурга	15.05.2003 г.	161,10
Развитие системы государственной статистики	28.06.2007 г.	10,00
Развитие системы жилищно-коммунальных услуг	26.02.2008 г.	200,00
Финансовое образование и финансовая грамотность	07.12.2010 г.	25,00
Российское культурное наследие	07.12.2010 г.	100,00
Противодействие лесным пожарам	20.09.2012 г.	40,00
Модернизация сектора гидрометеорологических услуг	17.09.2013 г.	60,00

Финансирование осуществлялось с момента вступления РФ во Всемирный банк по 2013 г. включительно. Это связано с введением экономических санкций против России, а также с событиями на Украине. Кроме того, страны «большой семерки» договорились голосовать против финансирования Всемирным банком новых проектов в РФ. Исходя из этого, в настоящее время реализуются проекты, которые были одобрены до 2014 г., а Всемирный банк оказывает аналитическую и консультационную поддержку, проводит экономические и отраслевые исследования, и оказывает техническое содействие. Целью предоставления такой помощи является повышение эффективности системы общественных финансов и государственного управления, улучшение инвестиционного климата в стране, повышение качества предоставляемых государством населению услуг социального характера [7].

На рисунке 1 представлено количество и стоимость одобренных Всемирным банком проектов для РФ в период с 1992 г. по 2013 г. включительно за исключением 40 аннулированных проектов.

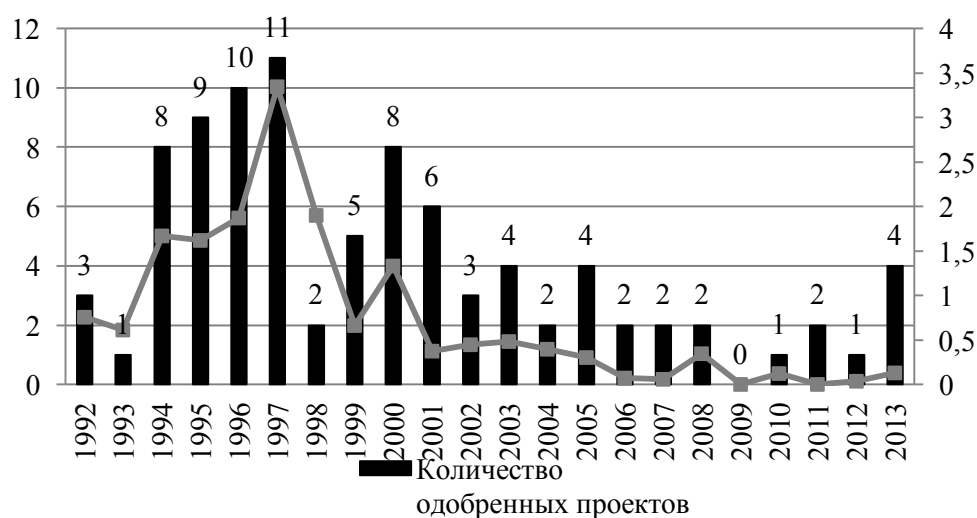


Рисунок 1 – Количество и стоимость одобренных Всемирным банком проектов для РФ с 1992 г. по настоящее время (за исключением аннулированных проектов) [1]

Исходя из данных рис. 1 делаем вывод о том, что наибольшая доля финансирования пришлась на первые годы членства России в ВБ. Наибольший объем финансирования был осуществлен в 1997 г., тогда было реализовано 11 проектов, стоимость которых составила 3344,20 млн. долл., наименьший – в 2012 г., тогда был реализован один проект по борьбе с лесными пожарами, стоимость которого составила 40,00 млн. долл. В 2009 г. и в 2011 г. проектов реализовано не было.

Всемирный банк оказывает различную помощь РФ, на рис. 2 представлены основные направления, на развитие которых Банк предоставлял денежные средства.

Исходя из данных, представленных на рис. 2, можно сделать вывод о том, что в структуре заимствований, привлеченных Россией от ВБ, преобладают займы на реализацию проектов в области федерального и государственного управления - на них приходится более 30% от общего объема финансирования.

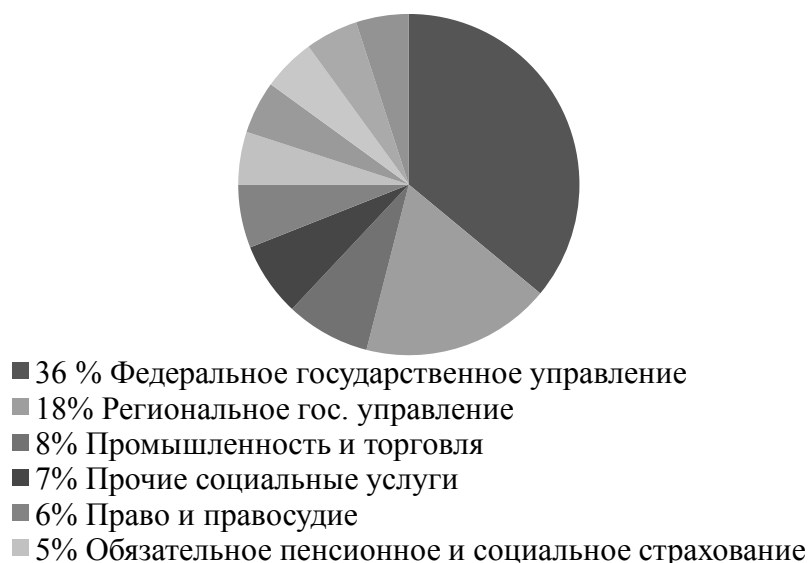


Рисунок 2 – Структура заимствований, привлеченных Россией от Всемирного банка [7]

Уставный капитал Всемирного Банка образуется путем подписки государств-членов на его акции, и к настоящему времени ВБ по своему акционерному капиталу превратился в крупнейший банк мира. Распределяется акционерный капитал на основе квот-государств членов МВФ, что говорит о тесной взаимосвязи этих двух специализированных учреждений. Голоса государств-членов распределены пропорционально числу принадлежащих им акций. В настоящее время наибольшая доля голосов принадлежит США (16,38%), на втором месте находится Япония с долей голосов равной 7,8% [4, с.128]. При этом Группа Всемирного банка стремится увеличить представительство и долю голосов развивающихся стран, что позволит сделать структуру управления ВБ более справедливой и рациональной.

По состоянию на 2016 г. Доля РФ в капитале данных организаций составляет порядка 3% (так в МБРР она составляет 2,98, в МФК - 4,1%, в МАГИ – 3,13%) [5]. Однако в апреле 2018 г. стало известно о том, что Россия, наряду с США, не будет принимать участие в докапитализации Всемирного банка. Ранее акционерами Банка было принято решение об увеличении капитала организации на 13 млрд. долл. Во Всемирном банке отметили, что это позволит «усилить возможности институтов, борющихся с бедностью в мире». Вышеуказанный отказ от участия в увеличении капитала Банка связан с тем, что он сконцентрирует максимум имеющихся ресурсов в беднейших странах Африки и Латинской Америки, а также в государствах, переживающих экономический кризис. По

мнению заместителя министра финансов С. Сторчака, не принимается во внимание тот факт, что Всемирный банк существует за счет проектов и решений, которые реализуются в странах со средним уровнем доходов. Кроме того, прибыль Банка зависит в большинстве своем от России, которая со дня вступления во ВБ получила 70 кредитов на сумму более 16 млрд. долл. Именно поэтому должен быть баланс в распределении ресурсов [8].

Принятое решение приведет к тому, что доля РФ в капитале существенно сократится. Как следствие этого - РФ будет ограничена в принятии участия в решениях ВБ, т.к. Банк - Акционерное Общество, и количество голосов, которыми обладают страны-участницы, зависит от их доли в капитале Банка. В свою очередь Всемирный банк также понесет определенные потери из-за своей текущей политики. Так, он может потерять свою финансовую устойчивость, и высока вероятность, что через несколько лет он вновь будет просить у акционеров средства в капитал, ведь проекты в беднейших странах трудно назвать прибыльными.

Еще одной проблемой сотрудничества РФ со Всемирным банком на сегодняшний день остается проблема действия антироссийских санкций, в результате которых было прекращено финансирование проектов в РФ, а также была ограничена или полностью приостановлена деятельность отдельных структур Группы на территории страны [7].

Таким образом, на наш взгляд, Всемирный банк играет важную роль в многостороннем развитии РФ, совершенствуя финансовое регулирование и внедряя лучший мировой опыт и практику, содействуя снижению безработицы, развивая здравоохранение, образование, способствуя охране окружающей среде РФ и т.д. Планируется также разработать и реализовать стратегию повышения финансовой доступности, индикаторы уровня развития финансового сектора. Вместе с тем для РФ участие во Всемирном банке является дополнительной статьей расходов, так как необходимо ежегодно осуществлять взносы, объем которых существенно превышает объемы экономической помощи со стороны Банка. К тому же в настоящее время большее количество проектов «свернуты» или «заморожены» в связи с событиями на Украине и антироссийскими санкциями. Это явилось одной из причин отказа РФ участвовать в докапитализации Всемирного банка.

Литература

1. *Всемирный банк [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://projects.vsemirnyjbank.org/search?lang=ru&countrycode_exact=RU*
2. *Всемирный Банк [Электронный ресурс]: Доклад об экономике России, 2018. Режим доступа: <https://www.vsemirnyjbank.org/ru/country/russia/publication/rer>*
3. *Золотова Л.В., Лантева Е.В., Портнова Л.В. Статистический анализ доходов, расходов и сбережений как показателей уровня жизни населения России//Финансовая экономика. 2018. № 5. С. 55-60.*
4. *Международные финансы: учеб. пособие / Е.Н. Карпова, А.А. Коновалов, О.М. Кочановская [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 216 с.*
5. *Министерство иностранных дел РФ [Электронный ресурс]: Сотрудничество России со Всемирным банком, 2016. Режим доступа: http://www.mid.ru/vsemirnyj-bank-vb/-/asset_publisher/km9HkaXMTium/content/id/2511066*
6. *Новые известия [Электронный ресурс]: WorldBank: в 2019 году Россия удвоит свое отставание от мировой экономики, 2019. Режим доступа: <https://newizv.ru/news/economy/09-01-2019/vsemirnyy-bank-rossiya-udvoit-svoe-otstavanie-ot-mirovoy-ekonomiki>*

7. Центр стратегических разработок [Электронный ресурс]: Взаимодействие России с международными финансовыми институтами, 2017. Режим доступа: <https://www.csr.ru/wp-content/uploads/2017/03/Rossiya-i-MFI.pdf>

8. SakhaNews [Электронный ресурс]: Почему Россия отказалась пополнять капитал Всемирного банка, 2018. Режим доступа: <http://www.isn.ru/209306.html>

УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ И СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА В СФЕРЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

*Саченок Л.И., доцент, канд.э.н
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Плетнева А.Ю., магистрант 1 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Шарабанова О. Н., магистрант 1 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

С недавних пор в Крыму в условиях современной рыночной экономики и применяемой внешней политики в отношении данного региона в агропромышленном комплексе возник ряд социально-экономических проблем. Определение перспектив развития агропромышленного комплекса, как социально-экономической системы, вызванное ростом спроса на продукцию, а также повышением цен на нее является важным, в связи с ограниченностью ресурсов посредством роста численности населения. В связи с этим появилась потребность особой поддержки сельского хозяйства со стороны государственного сектора при помощи социальной политики.

В условиях рыночной экономики государство не вмешивается в работу АПК, а наоборот проводит мероприятия по поддержке сельского хозяйства, развития отрасли, делает все, чтобы привлечь инвестиции в отрасль, ведь от этих условий зависит необходимый уровень продовольственной безопасности страны, увеличение прибыли предприятий. Поэтому требуется дальнейшее совершенствование государственной концепции косвенного (непрямого) регулирования социально-экономических отношений на селе, предусматривающей проведение политики в интересах сельского сообщества.

Рассматривая структуру развития АПК в контексте его устойчивого развития, принято выделять следующие сферы: 1) совокупность предприятий и организаций, производящих для сельского хозяйства технику, оборудование, удобрения, пестициды, комбикорма; 2) непосредственно сельскохозяйственное производство; 3) совокупность организаций и предпринимательских структур, обеспечивающих заготовку, переработку и реализацию продукции. Для устойчивого развития АПК все эти сферы должны быть объединены. Новую систему экономической жизни в агропромышленном комплексе нельзя придумать и насаждать принудительно, она должна развиваться вместе с развитием общества.

Социально-экономические аспекты в рамках рассматриваемого вопроса, а именно устойчивого развития АПК подразумевают повышение благосостояния населения, что является комплексной проблемой, которая предполагает развитие инфраструктуры отраслей, снижения уровня безработицы, повышение доходов [4].

В целях обеспечения роста уровня и качества жизни населения, создания условий для развития человеческого потенциала Министерством экономического развития

Российской Федерации создана Концепция долгосрочного социально-экономического развития, в которой в качестве основных направлений социальной политики определено повышение благосостояния российских граждан, укрепление национальной безопасности и динамичное развитие экономики в долгосрочной перспективе (2008-2020 годах), укрепления позиций России в мировом сообществе [1].

В соответствии с международными критериями, если 50 % населения относят себя к среднеобеспеченным слоям, то такая страна считается вставшей на путь устойчивого социально-экономического развития.

Средняя заработная плата в сельском хозяйстве за 2017 г. составила 31 975 руб. на душу населения, что на 6,5 % выше показателя за 2016 год. По данным Росстата среднемесячная заработная плата на душу населения составляла 32 369 руб. [2].

Следовательно, экономическая ситуация в Республике Крым имеет тенденцию к улучшению, что позитивно отражается на социально-психологическом самочувствии населения городской и сельской местности.

Государственная политика в отношении аграрной сферы предусматривает выработку таких правил хозяйствования, которые делают труд сельского жителя выгодным для него и позволяют установить партнерские экономические отношения по линии «производство сырья – переработка – потребление». Механизм государственного регулирования агроэкономики продолжает совершенствоваться.

Соответственно, возникает необходимость применения новых подходов в определении экономической региональной политики, разработки новых форм и методов управления устойчивостью социально-экономического развития региона.

В условиях устойчивого развития следует обратить внимание на экологический принцип, который является одним из основных и важнейших принципов методологических подходов к совершенствованию агрокомплекса.

Стоит помнить и следить за предельно допустимыми нормами нитратов, пестицидов-регуляторов в продуктах, уровня пороговой концентрации микроэлементов и нитритов в почвах, так как это будет гарантией качества продукции, и в развитых государствах четко урегулирован вопрос штрафов за несоблюдение норм концентрации химических веществ в продуктах и земле на законодательном уровне [3].

Таким образом АПК - социально - значимый сектор российской экономики и важнейший структурный элемент народного хозяйства.

В свою очередь Социальная политика отвечает за совокупность применяемых мер в области сельского хозяйства в разрезе улучшения уровня жизни населения, применяя экологические и экономические возможности региона.

Сельское хозяйство весьма рискованный вид деятельности, который во многом зависит от климатических условий сезона. Поэтому для его устойчивого развития следует разработать на законодательном уровне гарантии, льготы, субсидии и иные материальные преференции, что повлечет к росту конкурентной способности предприятий и, как следствие, повысит качество производимой продукции.

Взаимодействие всего вышеперечисленного послужит сохранению системы общественных отношений на селе, учету государственных интересов, устойчивому развитию АПК и соблюдению эколого-экономических аспектов. Данные компоненты взаимосвязаны, так как их разделение приводит к нарушению функционирования общественных отношений.

Литература

1. О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года (вместе с «Концепцией долгосрочного социально-

экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года»).

[Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р (ред. от 28.09.2018) // Консультант плюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82134/28c7f9e359e8af09d7244d8033c66928fa27e527/

2. Социально экономическое положение республики Крым в январе 2018 года. [Электронный ресурс]: Доклад Федеральной службы государственной статистики г. Севастополь от 21.02.2018 № ОБ-01-5-10/118-СД // Крымстат. - URL: http://crimea.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/crimea/resources/9c97b9004489dfa29f40ff68838f846c/Доклад_Январь+2018.pdf

3. Соловцов Н.И. Социальная политика и эколого-экономические аспекты перехода АПК Беларуси к устойчивому развитию / Н.И. Соловцов, М.В. Синельников, Ю.М. Соловцова // Проблемы экономики – 2008. – С. 207-216.

4. Стукова И.В. Социально-экономические аспекты современной аграрной парадигмы / И.В. Стукова // Современные проблемы науки и образования. – 2012. – № 3.

ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОГО РОССИЙСКОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Соколова Е.Ю., магистрант 1 курса
кафедры Менеджмента и бизнес-аналитики
Севастопольский государственный университет
Научный руководитель: Потанина М.В.,
к.т.н., доцент кафедры «Менеджмента и бизнес-аналитики»
Севастопольский государственный университет
г. Севастополь

Каждая организация считается успешной если она достигла поставленных целей. В процессе деятельности руководители (менеджеры) сталкиваются с рядом проблем, которые препятствуют нормальной деятельности компании. Среди причин, которые вызывают сложности в управленческой деятельности организации можно выделить такие, как неграмотность в организации рабочего процесса, неправильная мотивация сотрудников компании, а также ошибки в планировании и принятии решений.

Как известно, менеджмент в России построен на основе парадигм зарубежных стран (США, Япония) [1, с.5]. На основании положительного опыта внедрения менеджмента в организациях Запада, было принято решение перенять подобный опыт. Следует отметить, что это было одной из первых проблем менеджмента в России. Причина заключается в том, что концепции менеджмента западных стран подстроена под их менталитет и особенности страны, соответственно, опыт другой страны не всегда может дать тот же результат в другой стране.

В России нововведения в плане менеджмента плохо воспринимались из-за консерватизма, который во всем: взглядах, взаимоотношениях, организационных процессах и производственной деятельности. Для воплощения моделей менеджмента других стран привлекались люди, неосведомленные и некомпетентные в данном вопросе.

Сегодня российские компании уже достаточно серьезно относятся к созданию эффективной структуры организации, разработке миссии и стратегии. Отечественные руководители получили возможность объективно оценить достоинства и недостатки основных моделей управления (американской, японской) и стилей управления и

попытаться трансформировать их положительные черты в своей компании, учитывая культурные особенности нашей страны.

Рассмотрим перечень основных проблем российского менеджмента. Первая проблема – коррумпированность экономики Российской Федерации на всех уровнях, что значительно затрудняет принятие правильных и нужных решений.

Коррупция – одна из старейших проблем, с которой пытаются бороться все руководители, но как видно, недостаточно эффективно. Всех управленцев (менеджеров) можно разделить на две категории – менеджеры государственных структур и менеджеры частных организаций.

В России наблюдается не очень приятная закономерность – государственные управленцы стали топ-менеджерами, через которых проходят все крупные государственные заказы, часть денег из которых, оседает на счетах чиновников. Также данные представители за дополнительную плату продвигают нужные для кого-то решения, не учитывая потребности граждан государства.

В отличие от России, в западных странах государственные менеджеры больше взаимодействуют с частными по вопросам развития, которое способствует выводу компаний на международный рынок. Данное направление в России только набирает обороты, однако, не стоит в приоритетах у государства.

Следующая проблема вытекает из предыдущей – большое количество государственных служащих, что снижает эффективность работы и принимаемых решений.

Проблема многочисленности государственных служащих с каждым годом становится все более актуальной. Очень часто можно услышать из средств массовой информации о сокращении управленческого аппарата, но так ли это на самом деле неизвестно. В России устоялось мнение, что управление государственными ресурсами – самый доходный бизнес. При этом часто распределением государственных ресурсов занимаются люди без должной квалификации, из-за чего не все компании и отрасли могут быть конкурентоспособными на мировом рынке.

Как следствие вышеперечисленных доводов, можно утверждать, что превосходства Россия достигла только в отраслях, связанных с полезными ископаемыми и вооружением. Большую роль в становлении данных отраслей ведущими сыграли не только менеджеры, которые получали образование еще при СССР, но и конкурентные преимущества страны, которые сложились в силу географических и исторических факторов.

Некоторые ученые утверждают, что на современном этапе российской экономике для преобразования необходимо более 3 млн. специалистов. Данное утверждение весьма сомнительно, ведь именно эти специалисты заинтересованы в увеличении количества студентов, а исторический опыт указывает, что численное увеличение управленцев может привести к обратному.

Третья, и самая масштабная проблема – проблема кадров. Данная проблема довольно обширная и включает в себя следующие проблемы: квалификация управленческих кадров, отсутствие продуктивного взаимодействия владельца компании и топ-менеджера, делегирование полномочий, старение кадров, самооценка управленца, ригидность управления, «почивание на лаврах» и профессиональное выгорание.

Наиболее актуальная и сложная проблема современного менеджмента – качество управленческих кадров. Несомненно, что во многих университетах обучают данной специальности, но тут все равно остается вопрос качества получаемых знаний. Как известно, менеджмент – это и наука, и искусство, овладение навыками в этой области невозможно без практического опыта, а выходит так, что большая часть слушателей имеет незначительный жизненный и еще меньший управленческий опыт.

Подготовка менеджеров, соответствующих мировым стандартам, значительно затрудняется нехваткой высококвалифицированных преподавателей, отсутствием необходимого оборудования и инструментария. Руководители, прошедшие советскую школу жизни, не признают принципы, технологии и методы менеджмента. Менеджмент определяют только как ведение бизнеса, что неполно раскрывает понятие «менеджмент».

Отличительной чертой советского образования являлось отсутствие стратегического планирования, управления. Как результат, сегодня в практике российского менеджмента существуют следующие проблемы:

- «реактивное управление» - решение, как реакция на возникшие проблемы;
- неспособность делегировать полномочия – из-за российского менталитета, руководитель предпочитает сам выполнять большинство задач, которые можно было бы делегировать. Существуют психологические причины подобного поведения, некоторые постоянно находятся в страхе потерять контроль над компанией, другие боятся соперничества с нижестоящими работниками, последние наслаждаются своим превосходством над подчиненными;
- низкий уровень профессионализма;
- отсутствие необходимого внимания в корпоративной культуре;
- страх перед инновациями, боязнь использования приемов риск-менеджмента – по мнению таких менеджеров, инновации несут угрозу для них, как руководителей;
- недостаточное внедрение информационного менеджмента – недостаток компьютерного оборудования, либо неэффективное его использование. Многие руководители до сих пор видят в информатизации только дополнительные финансовые траты;
- отсутствие систематизированной теории российского менеджмента;
- слабость законодательной базы – конфликт регионального и федерального законодательства;
- отсутствие умения формировать команду, подбирать кадры – необходимо избавиться от отношения к персоналу как к статье затрат, а принять персонал как ресурс компании, который обеспечивает ее конкурентоспособность;

Согласно утверждению В.В. Кришталь, для достижения эффективного управления менеджер в каждой конкретной ситуации должен [2, с.97]:

- быть знаком со средствами профессионального управления – индивидуальное и групповое поведение, понимание процесса управления, системного анализа, планирования и контроля, методами принятия решений;
- уметь предвидеть положительные и отрицательные последствия применения какой-либо методики и концепции;
- уметь правильно интерпретировать ситуацию – выявление наиболее важных факторов и какой вероятный эффект может повлечь за собой изменение одной или нескольких переменных;
- уметь применять конкретные приемы, которые вызовут наименьший отрицательный эффект, тем самым обеспечивая достижения целей организации самым эффективным путем из доступных;

Для России характерна следующая особенность – отсутствие взаимопонимания между топ-менеджером и владельцем компании. Подобное недопонимание может разрастись до серьезного конфликта, в результате чего может пострадать компания. Немаловажную роль в этом вопросе играет психологическая совместимость и общность целей. Например, владелец компании нацелен на получение прибыли, а топ-менеджер старается реализовать стратегический план, который на его взгляд важнее и более выгоднее в перспективе. Также топ-менеджер имеет огромную степень ответственности,

но имеет ограниченные полномочия, что не способствует налаживанию отношений с владельцем компании.

Существует два различных подхода в этом вопросе – западный и российский. В западных организациях личностный фактор сведен к минимуму за счет регламентирования должностных обязанностей каждого работника. В России владелец компании перекладывает заботу о подборе персонала на наемных менеджеров.

Еще одной немаловажной проблемой страны является старение кадров. Для изучения этого вопроса в таблице 1 приведена структура рабочей силы по возрастным группам (в процентах) и в таблице 2 представлена структура рабочей силы по уровню образования (в процентах). Данные для исследования были взяты из официального издания Федеральной службы государственной статистики «Труд и занятость в России. 2017 год» [3, с.27, 32].

Таблица 1 – Структура рабочей силы по возрастным группам (в %) в России

Рабочая сила	Всего	в том числе в возрасте, лет										Население в трудоспособном возрасте
		15-19	20-24	25-29	30-39	40-44	45-49	50-54	55-59	60-64	65-72	
2005	100	2,6	10,2	12,8	23,9	14,2	14,3	11,9	6,5	1,9	1,7	93,2
2010	100	1,4	10,2	13,7	25,1	11,2	13,5	12,8	8,1	2,9	1,1	92,1
2014	100	0,8	8,5	14,5	26,1	11,8	11,6	13,1	8,8	3,6	1,1	91,1
2015	100	0,8	7,7	14,6	26,7	12	11,2	12,9	9,1	3,8	1,2	90,7
2016	100	0,8	7,1	14,6	27,2	12,3	11	12,5	9,2	3,9	1,3	90,5

Согласно данным, приведенным в таблице 1, можно утверждать, что в 2016 году, по сравнению с 2005 годом, трудоспособное население уменьшилось на 2,7%. В структуре рабочей силы преобладают люди в возрасте 30 – 39 лет (увеличение на 3,3%, в сравнении с 2005 годом), также увеличилось количество людей в возрастной группе 50 – 64 лет. В возрастной группе 25 – 29 лет в 2016 году произошло увеличение количества людей на 1,8%, по сравнению с 2005 годом.

Преобладание старшей возрастной группы работников указывает на негативную тенденцию недостатка молодых кадров, что плохо отражается на преемственности знаний и умений, и на качестве подготовки последующих поколений работников.

Таблица 2 – Структура рабочей силы по уровню образования (в %) в России

Рабочая сила	Всего	в том числе имеют образование					
		высшее	среднее профессиональное		среднее общее	основное общее	не имеют основного общего
			по программе подготовки специалистов среднего звена	по программе подготовки квалифицированных рабочих			
2005	100	25,3	25,2	18,4	23,4	6,9	0,7
2010	100	28,1	26,6	19,7	20,8	4,4	0,4
2014	100	31,5	25,5	19,1	19,8	3,8	0,3
2015	100	32,2	25,5	19,2	19	3,7	0,2
2016	100	32,7	25,6	19,2	18,8	3,5	0,2

Согласно данным, приведенным в таблице 2, в структуре рабочей силы по уровню образования количество человек с высшим образованием в 2016 году возросло на 7,4%, по сравнению с 2005 годом, а количество людей со средним профессиональным образованием возросло незначительно: на 0,4 % (по программе подготовки специалистов

среднего звена) и на 0,8% (по программе подготовки служащих). Примечательно, что количество людей, не имеющих общего образования снизилось на 0,5%.

Падение популярности рабочих профессий обусловлено множеством факторов. Основным фактором является отсутствие экономических стимулов, низкая заработная плата.

Следующим проблемным фактором в российском менеджменте выступает неадекватная самооценка управленца. Завышенная самооценка руководителя может напрямую плохо сказаться на компании, ведь при таком положении дел позитивные тенденции - преувеличиваются, а негативные - игнорируются. Когда управленец чувствует себя всемогущим, он старается еще больше себя возвысить и оградиться от общения с остальными сотрудниками с помощью секретарей, охранников, телефонии, так возникает информационный барьер. В то же время западные компании стараются разрушить внутренние барьеры в компании за счет неформального общения руководителя со своими подчиненными. Однако, во всем необходимо знать меру, нельзя бросаться из крайности в крайность.

Существует похожая проблема в менеджменте – «почивание на лаврах» - самая опасная для управленца. Если руководитель ничего не хочет менять в деятельности компании, не хочет ее дальше развивать и наслаждается тем, что имеет, то организация обречена. Бездействие – хуже неправильного решения.

Как известно, каждая компания проходит стадии жизненного цикла: рождение, детство, становление, зрелость и период упадка или даже смерти [4, с.48]. Каждой стадии жизненного цикла соответствует определенная стратегия управления. Руководитель предприятия должен быстро ориентироваться и подстраиваться под новые обстоятельства, а также изменять стиль руководства. Если вовремя не происходит переориентация, то компания больше не может конкурировать на рынке. Данная проблема называется ригидность управления. От правильности решений, принятых руководителем, будет зависеть будущее компании.

Последняя из проблем менеджмента, связанных с кадрами – профессиональное выгорание. Работа управленца протекает в экстремальных условиях: постоянные стрессы, высокая ответственность, большая психологическая нагрузка, многочисленные контракты, которые порой приходится заключать с весьма неприятными людьми. В результате, рано или поздно начинают появляться симптомы психологического выгорания. Такие менеджеры, которые не успели реализовать свой потенциал, начинают поиски другой профессиональной деятельности.

Психологи утверждают, что симптомы профессионального выгорания появляются на 6 м месяце работы. Чтобы возродить былой энтузиазм - необходим длительный отпуск, чтобы менеджер мог на некоторое время отойти от дел. Если и это не помогает, тогда нужно посетить психотерапевта или психолога.

Знание подобных проблем в управлении может помочь управленцу достичь вершин карьерного роста и, самое главное, удержаться там.

Что же ждет менеджмент и менеджеров в ближайшем будущем? Сегодня, в эпоху информатизации всех сторон жизни, наиболее актуальными и эффективными становятся управление коммуникациями, новые мотивационные подходы, рождаемые информатизацией, управление отношениями [5, с.32].

Предполагается, что в будущем будет преобладать культурно-мотивационное управление, которое подразумевает мотивацию сотрудников с помощью культурных методов и участия в управлении.

Проанализировав аспекты современного менеджмента можно предположить следующие тенденции в будущем:

– переход от управления качеством к качеству управления;

- переход от мотивации эффективности к мотивации качества жизни;
- переход от управления персоналом к управлению человеческим капиталом;
- переход от управления стабильностью к антикризисному управлению;
- переход от ситуационного к опережающему управлению;
- переход от монополии на информацию к монополии на ценности;
- переход от типичности к типологическому разнообразию управления;
- переход от специализации опыта к профессионализации управления;
- переход к приоритетам управления развитием;

Все проблемы, приведенные выше, так или иначе, наносят вред организациям. И только самые грамотные и дальновидные компании, которые смогли побороть эти проблемы, добились успеха.

Таким образом, российский менеджмент развивается в условиях, определяемых историческим наследием, процессом становления рыночной экономики, национальной, экономической, социальной и политической жизнью страны. России необходимо для успешного функционирования экономики разработать собственную концепцию менеджмента, которая будет учитывать ресурсные возможности, успешный мировой опыт, культурные и национальные факторы.

Помимо перечисленных проблем в российском менеджменте, существуют и другие сложности. Например, дефицит на рынке топ-менеджеров, спрос превышает предложение. Это в первую очередь административный директор, директор по информационным системам, по продажам, по развитию бизнеса.

Несмотря на множество проблем в российском менеджменте, стоит отметить, что при профессиональном и взвешенном подходе можно всегда найти компромиссы, подобрать оптимальное решение в ситуации, избежать многих проблем в управлении, а главное – повысить качество и результативность управления.

Для сохранения конкурентоспособности предприятия необходимо разработать стратегию управления, улучшить имидж и привлекательность компании, наладить работу с персоналом (вознаграждения, гибкий график, карьерный рост).

Готовность менеджмента к будущему проявляется, главным образом, в понимании менеджером тех тенденций, которые определяются объективными факторами и отражают закономерные тенденции развития, вызванные научно-техническим прогрессом, социальными изменениями и экономическими условиями.

Литература

1. Багаутдинова Н.Г., Абдрахманова Д.Р. Российская школа менеджмента: состояние, проблемы, перспективы развития [Текст] / Н.Г. Багаутдинова, Д.Р. Абдрахманова // Казанский экономический вестник. 2015. №2 (16) – 128 с.
2. Современные проблемы менеджмента: учебно-методическое пособие [Текст] / В.В. Кришталь. – Москва: Евразийский открытый институт, 2011. – 192 с.
3. Труд и занятость в России. 2017: Стат.сб./ Росстат – Т78 М., 2017. – 261 с.
4. Современные проблемы менеджмента: Монография. / Под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. С.Д. Резника – М.: ИНФРА-М, 2014. – 243 с.
5. Коротков, Э. М. Менеджмент : учебник для СПО / Э. М. Коротков. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 566 с.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ АНТИКОРРУПЦИОННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

*Сорокина С.В.,
ст. преподаватель,
ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет»,
г. Севастополь*

В современном мире коррупция является одной из самых острых общественно-политических проблем, и универсальных методов ее преодоления нет. Это явление комплексное, оно отражает не только количественный уровень административно-хозяйственных злоупотреблений, но и степень морально-нравственной зрелости общества и его готовности закрывать глаза на незаконное обогащение отдельных должностных лиц. В мире нет ни одного государства, полностью свободного от коррупционных проявлений, но отдельными странами накоплен серьезный опыт антикоррупционной работы. Дискуссии о проблемах коррупции зачастую слишком политизированы, особенно в предвыборные периоды. Это, в принципе, оправданно, но мешает нахождению прикладных способов снижения ее уровня. Преодолеть проблему коррупции можно только сочетая уголовно-правовые средства и экономические методы с непрерывным воспитательным процессом. Нельзя подходить к борьбе с коррупцией узко юридически (коррупционные преступления трудно доказуемы) и не достаточно даже самых пафосных политических лозунгов. К экономическим инструментам антикоррупционной политики относят, прежде всего, антикоррупционное декларирование и конфискацию.

Антикоррупционное декларирование осуществляется путем заполнения специальной документальной формы о доходах, имуществе, обязательствах должностного лица и членов его семьи с целью создания информационной базы для борьбы с коррупцией. Главная задача его - мониторинг индикаторов коррупции. Также при проверке декларации возможно выявить конфликт интересов (например, наличие у супруги должностного лица пакета акций компании, которую должностное лицо проверяет, работая в одном из органов финансового контроля).

Современная система антикоррупционного декларирования сложилась в Российской Федерации в 2008–2009 годах. До 2008 года доходы и имущество декларировали не все государственные служащие, а только те, чьи должности были сопряжены с высоким коррупционным риском (т.е. руководитель подразделения был обязан декларировать доходы и имущество, а его подчиненные не обязаны). С 2008 года требования о декларировании распространены на супругов и несовершеннолетних детей должностных лиц, ранее этого не было. Обязанность представлять сведения о доходах, имуществе и имущественных обязательствах также была возложена на руководителей госкорпораций, фондов и иных организаций. Система антикоррупционного декларирования в Российской Федерации вышла на новый качественный уровень, перестала быть формальной.

За три года до этого, в 2005 г. Россия ратифицировала Конвенцию ООН по противодействию коррупции. Были приняты все положения, за исключением одной статьи – «Незаконное обогащение». Под ним подразумевается значительное увеличение активов публичного должностного лица, превышающее его законные доходы, которое оно не может разумным образом обосновать. Эта статья не ратифицирована до сих пор, что противоречит опыту многих «благополучных» стран, в которых на законодательном уровне принят принцип презумпции виновности чиновников. Согласно этому принципу

чиновник всегда подозревается в коррупционных злодеяниях и по поводу любого своего дорогостоящего приобретения он должен «оправдываться» перед обществом (в Гонконге, например, это правило звучит «купил имущество – докажи, что не на взятку»).

Для обнаружения индикаторов коррупции детально изучаются количественные показатели: величина дохода, стоимость имущества, размер имущественных обязательств. Для выявления конфликта интересов указание источника доходов важнее, чем количественные показатели.

Примерный перечень индикаторов коррупции следующий:

- стоимость приобретенного имущества превышает сумму официальных доходов, израсходованных сбережений и полученных кредитов должностного лица и членов его семьи за отчетный период;

- прирост сбережений должностного лица и членов его семьи превышает их официальные доходы;

- средства, выданные в долг должностным лицом и его семьей, превышают сумму официальных доходов и израсходованных сбережений;

- погашение долгов должностного лица и членов его семьи произведено на сумму, превышающую официальный доход и израсходованные сбережения;

- имущество приобретено по цене заведомо ниже рыночной или продано по цене заведомо выше рыночной;

- полученное вознаграждение за выполнение работы превышает рыночный размер платы за аналогичную деятельность, как, например, бывший депутат Госдумы РФ И. Пономарев, который за \$300 000 должен был «прочитать десять лекций в ряде городов России», а за \$450 000 «выполнить научно-исследовательскую работу» [1].

Контроль за соблюдением порядка представления и качества заполнения деклараций возложен на руководителя организации. Сплошная проверка деклараций не проводится - данное мероприятие очень дорогое: это и зарплата квалифицированного аналитика, и стоимость программного обеспечения, и компьютерная техника. Она не осуществляется ни в России, ни в зарубежных странах из соображений нецелесообразности: главное – создать информационную базу, а использовать ее затем можно по потребности, например, по запросу прокуратуры или органов общественного контроля.

Антикоррупционное декларирование – один из элементов системы противодействия коррупции. Как и в любой системе, в сфере противодействия коррупции все элементы взаимосвязаны, и развитие каждой подсистемы предполагает проведение реформ во многих смежных сферах: совершенствование декларирования приводит к совершенствованию процедур выявления и урегулирования конфликта интересов, актуализации государственных реестров и баз данных, развитию международного обмена информацией и совершенствованию механизмов изъятия имущества, находящегося за пределами Российской Федерации, созданию системы защиты лиц, сообщающих о правонарушениях, в том числе о нарушении правил декларирования.

В то же время в системе антикоррупционного декларирования остаются и нерешенные вопросы. Так, одной из серьезных проблем является то, что в декларации не предусматривается отражение наличных накоплений. Благодаря этой «бреши» у недобросовестного должностного лица появляется возможность оправдать любое дорогостоящее приобретение, превышающее сумму его официального дохода, банковских сбережений и полученных кредитов: мол, имущество было приобретено за наличные, накопленные путем ограничения текущего потребления или полученные от родственников в качестве подарка. Для решения данной проблемы предлагается обязать чиновников хранить суммы, превышающие, например, 50 тысяч рублей, только в

безналичной форме на банковских счетах. В этом случае они будут соответствующим образом задокументированы.

В ряде стран декларируются довольно специфические объекты. В Румынии в декларацию заносятся изделия из драгметаллов, ювелирные украшения, произведения искусства, частные коллекции, стоимость которых превышает 5 тыс. евро. В Индонезии наряду с драгоценными камнями и антиквариатом декларируются расходы на образование, отдых, а также иные личные расходы свыше определенного лимита. В Хорватии должностные лица обязаны отражать информацию о породистых домашних животных стоимостью выше определенной суммы [2].

Одним из основополагающих принципов борьбы с коррупцией является прозрачность власти. В частности, этот принцип реализуется через свободный доступ к опубликованным декларациям всех заинтересованных лиц. В качестве положительного примера можно привести опыт ряда стран, например, Грузии, где система электронного декларирования позволяет заполнять документ в режиме онлайн, а затем автоматически размещает его на специализированном интернет-портале, доступ к которому не ограничен. В России в настоящее время сведения публикуются в разных форматах, включая сканированные версии документов. Кроме того, законодательно не установлен период времени, в течение которого сведения об имуществе и доходах должны находиться на официальном интернет-сайте госоргана, что позволяет убрать информацию с сайта через несколько дней после ее размещения. Некоторыми юристами ставится вопрос о том, что размещение полнотекстовых деклараций может вызвать определенный интерес к личным данным со стороны криминальных элементов, особенно если будут декларироваться драгоценности, дорогостоящие частные коллекции и антиквариат..

Существуют и другие, чисто прикладные, проблемы при заполнении деклараций. Например, в середине 90-х годов в ходе бесплатной приватизации ваучеры вкладывались в акции многочисленных «ваучерных фондов», инвестиционных компаний, акционерных обществ, которые давно уже прекратили свое существование, не пережив переделов собственности, финансовых кризисов, денежной реформы с деноминацией. Приватизационные бумаги выдавались абсолютно всем гражданам Российской Федерации, включая несовершеннолетних детей. Неподготовленные ни финансово, ни юридически, ни ментально люди легко избавлялись от бесполезных на первый взгляд «бумажек», с легкостью отдавая их в чье-либо доверительное управление или в качестве паевого взноса в уставный капитал почивших в бозе предприятий. Поэтому за большинством граждан в настоящее время числятся какие-либо акции, но люди не владеют информацией ни о регистраторе, ни о современном номинале, и даже не задумываются об этих активах, заполняя декларацию. Это одна из существенных нерешенных проблем достоверного представления данных в декларации.

Для крымчан другой особой проблемой является наличие зарубежных (украинских) банковских счетов, которые не были должным образом закрыты в 2014 году, и в настоящее время отсутствует реальная возможность документального подтверждения денежного остатка на данных счетах, и часто физически невозможно закрыть их.

Факторы успешного противодействия коррупции уже давно известны и апробированы международным сообществом. Это, прежде всего, открытость власти, прозрачность и понятность процедур принятия государственных решений, действенные механизмы контроля за деятельностью государственных органов по стороне гражданского общества, свобода слова, свобода и независимость средств массовой информации. Развитие системы антикоррупционного декларирования, безусловно,

способствует объективному общественному контролю государственной власти и выявлению фактов незаконного обогащения.

Литература

1. Петяев А. О чем были лекции по \$30 000, которые депутат Пономарев читал для «Сколково». - [Электронный ресурс].- Режим доступа: <https://www.forbes.ru/news/237999-skr-vozbudil-delo-o-rastrate-protiv-vitse-prezidenta-skolkovo-beltyukova>

2. На чиновников нагнали страху. - [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://www.mn.ru/politics/84023>

ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА ПО РЕГУЛИРОВАНИЮ И РАЗВИТИЮ РЫНКА ВИНОГРАДНО-ВИНОДЕЛЬЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ²

Станкевич А.А., к.э.н., ведущий экономист, доцент сектора экономики ФГБУН «Всероссийский национальный научно-исследовательский институт виноградарства и виноделия «Магарач» РАН», г. Ялта; доцент кафедры управления персоналом Института экономики и управления (структурное подразделение) КФУ им. В.И. Вернадского, г. Симферополь

Норец Н.К., к.э.н., доцент кафедры финансов предприятий и страхования Института экономики и управления (структурное подразделение) КФУ им. В.И. Вернадского, г. Симферополь

Введение. Политика государства по регулированию и развитию рынка виноградно-винодельческой продукции проявляется в виде: стимулирования предпринимательства в сфере виноградно-винодельческого подкомплекса; охраны окружающей среды, защиты прав и интересов производителей и потребителей в сфере обеспечения качества. Важнейшим компонентом государственной политики в области обеспечения контроля, направленным на создание базы доверия в отношениях «бизнес – потребитель», является независимая третья сторона. В свою очередь, этой третьей стороне должны доверять и поставщик, и потребитель, и, наконец, само государство, поскольку эта третья сторона выступает как инструмент государственной политики. Основным методом, обеспечивающим такое доверие, является аккредитация (лицензирование деятельности, сертификация и стандартизация услуг). Она является важным инструментом общей политики в области качества, как на государственном уровне, так и на уровне отдельных отраслей экономики или регионов.

Основная часть. Эффективная работа на конкурентном рынке подразумевает наличие у товаропроизводителя определённых конкурентных преимуществ, которые позволяли бы получать прибыль в условиях конкурентной борьбы на уровне среднеотраслевой нормы. Конкурентные отношения имеют определенные преимущества и недостатки.

¹² Работа выполнена по заказу Министерства сельского хозяйства Республики Крым (№ АААА-А17-117011810040-0) в рамках научно-исследовательской работы по теме «Разработка концепции совершенствования рыночных отношений, конкуренции и государственного регулирования рынков виноградно-винодельческой продукции» № 0833-2015-0018.

Отрасль государственного управления представляет собой совокупность предприятий, организаций, учреждений однородного социально-экономического или социально-культурного профиля, находящихся в ведении центрального федерального (или субъекта федерации) органа исполнительной власти. А сфера государственного управления включает в себя деятельность специальных органов исполнительной власти, осуществляющих функциональное межотраслевое регулирование в масштабе всех или, по крайней мере, многих отраслей управления.

Рекомендациями по совершенствованию конкуренции на рынке виноградно-винодельческой продукции могут быть следующие:

- выпуск продукции с качеством, соответствующим самым жестким критериям и стандартам (в том числе международным);
- приобретение высококачественного сырья у поставщиков, что имеет особое значение в виноделии;
- направление товара по каналам с наиболее высокими требованиями к его качеству, сервисному обслуживанию и установление прямых контактов с целевыми и постоянными покупателями;
- осуществление поиска покупателей, запросы которых трудно удовлетворить;
- повышение заработной платы работников и улучшение условий их жизни;
- развитие инфраструктуры производства и улучшение условий труда;
- внедрение нововведений во всех сферах производственно-хозяйственной деятельности;
- ориентировка качества на лучших производителей и стремление превзойти их при выпуске товара;
- поддержание контактов с научно-исследовательскими организациями и инвестирование разработок, направленных на улучшение качества продукции;
- проведение постоянных маркетинговых исследований по изучению спроса, возможностей покупателей и конкурентов;
- поддержание уровня равновесной цены на рынке, не допуская превышения ее вышедопустимого предела;
- развитие и использование рекламной деятельности для привлечения покупателей.

Отрасль виноградарства нуждается в государственной поддержке в настоящее время из-за необходимости полного восстановления данной отрасли.

Необходимо структурировать инструменты и методы государственной поддержки для предприятий, которые используют виноград как сырье для получения вина или как готовую продукцию. Должны быть различные методы стимулирования сельскохозяйственных предприятий, производящих сорта технического винограда как сырье для дальнейшего использования винодельческими заводами. В виде инструмента государственной поддержки конкурентоспособности отрасли виноградарства можно рассматривать разные процентные ставки налогообложения для таких предприятий первые 3–4 года функционирования.

Для динамичности устойчивой тенденции государственной поддержки конкурентоспособности отрасли виноградарства необходима координальная работа по восстановлению и развитию данной отрасли. Необходимо рассмотреть элементы и инструменты государственного управления по производству не только вина, но и варенья, соков, нектара, изюма (сухого винограда) и других продуктов на основе винограда: дистиллята, виноградного масла, энотанина, кормового белка, винного камня, гребней, осадков, винного уксуса. В следствие этого появится необходимость по созданию рабочих мест в пищевой и перерабатывающей промышленности, что будет

являться инструментом долгосрочного использования капитала государственного бюджета.

Большое разнообразие инструментов, используемых в механизме государственного регулирования виноградно-винодельческой отрасли, обусловлено национальными особенностями развития сельского хозяйства, позициями страны на мировом рынке, введением санкций и мер по ограничению импорта сельскохозяйственной продукции из стран Европейского Союза, США, Канады и других стран, введением программы импортозамещения, замены на российском рынке товаров иностранного производства отечественными, а также другими факторами. Государственное регулирование и поддержка производителей виноградно-винодельческой продукции является важным инструментом эффективного функционирования отрасли в перспективе.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ СООРУЖЕНИЙ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВОДОСНАБЖЕНИЯ

*Трудов А.Э., магистрат 1 курса
кафедры Аудита и внутреннего контроля
Санкт-Петербургский государственный
экономический университет
г. Санкт-Петербург*

Роль воды, как в жизни человека, так и в экономике (любой экономической системы) значима и ее сложно преувеличить. Живая природа потому и живая, что в ней постоянно присутствует вода, и это не зависит от интеграции, [4] глобализации или иных политических и экономических процессов. В большей степени благодаря воде обеспечено существование экосистемы [6] всей нашей планеты. Экологический учет, экологический аудит [1,3] в первую очередь проверяет состояние воды. Вода необходима для производства, жизнедеятельности всего живого. Многие проблемы экологического учета [2] связаны с загрязнением водоемов, и как последствия со здоровьем нации, поэтому в России и в цивилизованном мире введены платежи за загрязнение [5].

Система водоснабжения любого города и поселка - это сложный и многофункциональный процесс, работающий непрерывно. Основными элементами указанной системы являются сооружения, осуществляющие забор и очистку воды, а затем доставку ресурса до потребителя. Отведение использованной воды является задачей сооружений канализования.

Водоснабжение может осуществляться из поверхностного водоисточника (река, озеро, водохранилище, пруд) и из подземного водоисточника (скважины). Все эти особенности, связанные с рельефом и расположением конкретной местности, должны быть учтены. Необходимо анализировать все факторы для обеспечения эффективного и бесперебойного водоснабжения любого населенного пункта. Современная для России модель эффективного экономического развития опирается на достоверный учет, контроль процессов и риск-ориентированный подход в любой сфере деятельности. Для реализации этой модели, решения поставленной задачи необходима детальная научная классификация, в том числе и классификация сооружений.

В случае осуществления водоснабжения из поверхностного водоисточника, в системе используются следующие сооружения:

1) Водозаборные сооружения – данные объекты предназначены для забора воды из поверхностного водоисточника. Их размещают в прибрежной зоне водоема. В месте, где происходит заборы воды, организуется зона санитарной охраны водоисточника.

Данное водозаборное сооружение обеспечивает надежный забор воды в разных гидрологических условиях, также специальная конструкция и устройства препятствуют попаданию молоди рыб и различного мусора [7];

2) Насосная станция первого (I) подъема – данный объект в системе водоснабжения предназначен для передачи воды из водозаборного сооружения в водопроводные очистные сооружения [7];

3) Водопроводные очистные сооружения (сокращённо ВОС) – целью данных объектов в системе водоснабжения является очистка и обеззараживания воды. Зачастую вода полученная от поверхностных водоисточников не соответствует установленным требованиям, предъявляемые к питьевой воде централизованных систем хозяйственно-питьевого водоснабжения, и поэтому требует очистки. На очистных сооружениях вода проходит стадии 2 стадии: отстаивания и фильтрации. Для интенсификации (т.е. усиления) этих процессов и увеличения степени изъятия загрязнений в воду предварительно добавляются специальные реагенты — коагулянты. Стоит отметить, что в процессе очистки коагулянты полностью извлекаются из воды вместе с другими загрязнениями. Также в некоторых случаях для доочистки воды используются такие методы как фильтрование через активированный уголь (сорбционная очистка) и через мембраны, применяется озонирование воды. После воду подвергают обеззараживанию с использованием хлорсодержащих реагентов (например, хлор или гипохлорит натрия). Данные реагенты уничтожают болезнетворные микроорганизмы и обеспечивают подавление их развития в водопроводной сети (оставаясь в воде в минимальном нормируемом количестве). После прохождения ВОС очищенная и обеззараженная вода поступает в резервуары чистой воды [7].

В случае осуществления водоснабжения из подземного водоисточника, в системе используются следующие сооружения:

1) Водозаборная скважина – данный объект предназначен для забора и подъема воды из подземного водоносного пласта. Во многих случаях вода поднятая из подземного водоисточника достаточно чистая и вполне может быть подана потребителям без специальной очистки и обеззараживания. Водозаборная скважина состоит из собственно скважины с обсадной колонной, скважинного насоса, который обеспечивает подъем воды и подачу ее на ВОС или сразу в резервуары чистой воды и павильона, в котором расположены системы электроснабжения и управления скважинным насосом и задвижки. Стоит отметить, что при значительном размере населенного пункта и большой протяженности водопроводной сети, перед подачей в резервуары чистой воды, вода также подвергается обеззараживанию реагентом [7].

После водозабора из поверхностного или подземного водоисточника, идёт общая схема водоснабжения, в которые включают следующие сооружения:

1) Резервуары чистой воды (РЧВ) – данные объекты выполняют функцию хранения запасов очищенной воды. Резервуары необходимы для согласования расходов поступающей очищенной воды с ВОС – равномерный расход, и расхода воды подаваемой в город – неравномерное в течение суток потребление. Также РЧВ предназначены для хранения аварийного запаса воды на случай остановки водозаборных сооружений или ВОС [7];

2) Насосная станция второго (II) подъема - данный объект предназначен для подачи воды из резервуаров в водопроводную сеть, и далее потребителю (населению, предприятиям, общественным учреждениям, на противопожарные нужды и др.) Данная насосная станция также обеспечивает необходимое давление воды в водопроводной сети [7];

3) Магистральные водоводы – выполняют функцию транспортирования воды от площадки очистных сооружений с насосной станцией II подъема в населенный пункт [7];

4) Водопроводная распределительная сеть – выполняет функции равномерного распределения воды по территории населенного пункта и подведения ее ко всем потребителям в необходимом количестве [7];

5) Водоразборные колонки – это механические устройства, которое монтируется на линии системы централизованного водоснабжения и служит для подачи воды в сельской местности и на дачных участках. [7].

После поступления к потребителю и использования вода попадает в систему водоотведения. Данная система включает в себя следующие элементы:

1) Самотечная водоотводящая (канализационная) сеть населенного пункта – выполняет функцию сбора сточных вод от всех абонентов (потребителей) и транспортирования ее в сторону очистных сооружений канализации населенного пункта. Сеть работает в самотечном безнапорном режиме за счет того, что трубопроводы уложены с уклоном. Данная сеть состоит из уличных трубопроводов и коллекторов [7];

2) Главная канализационная насосная станция – данный объект предназначен для подъема воды из самотечного коллектора и подачи ее на очистные сооружения канализации населенного пункта [7];

3) Здание решеток – выполняют функцию отделения мусора от сточной воды [7];

4) Песколовки – выполняют функцию отделения песка и других тяжелых примесей от воды [7];

5) Первичные отстойники – данные объекты предназначены для отделения от воды нерастворенных оседающих примесей, в виде осадка [7];

6) Аэротенки (Вторичные отстойники) – на данных сооружениях проводят процесс биологической очистки сточных вод от растворенных органических и других загрязнений (благодаря жизнедеятельности микроорганизмов активного ила). Стоит отметить, что протекающие процессы в аэротенках идентичны процессам самоочищения воды в естественных водоемах и выполняются теми же сообществами микроорганизмов. Для нормальной жизнедеятельности микроорганизмов активного ила в воде должно соблюдаться необходимое количество растворенного кислорода, и для этого в аэротенках есть аэрационная система для диспергирования воздуха (воздух вводится в виде пузырьков). После процесса биологической очистки воды, аэрационная система отделяет от воды активный ил в виде осадка. После пройденной очистки, сточная вода по своему составу практически соответствует воде поверхностных водоисточников, и при выпуске в них не наносит вреда окружающей среде. Также в процессе механической и биологической очистки из сточной воды удаляется значительная часть патогенных микроорганизмов [7];

7) Воздуходувная станция – данный объект выполняет функцию подачи воздуха в аэротенки [7];

8) Сооружения обеззараживания очищенной сточной воды и насыщения ее растворенным кислородом. Обеззараживание очищенных сточных вод перед выпуском их в водоем необходимо для обеспечения санитарно-эпидемиологической защиты населения [7];

9) Выпуск сточных вод в водоем – данный объект предназначен для выпуска уже очищенных сточных вод и их равномерное смешение с водой в водоеме. Зачастую выпуск очищенных сточных вод осуществляется непосредственно в реки. Как правило, выпуск сточных вод располагается вне границ населенного пункта и ниже его по течению реки [7].

Таким образом, вышеприведенная детальная классификация сооружений позволит достоверно учесть и проанализировать процесс водоснабжения любого населенного пункта, независимо от того, как расположен водоисточник.

Литература

1. Николаенко А.В. Виды экологического аудита // В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития. Материалы X междунар. науч. конф. студ., преп.. Н.А. Каморджанова (отв. ред.). 2015. С.160-162.
2. Nikolaenko A.V. [Methodological Aspects of the Ecological Accounting // Государство и бизнес: социально-экономическая ответственность в условиях глобализации.](#) Материалы III Международной межвузовской научно-практической конференции студентов магистратуры. Редколлегия: Максимцев И.А., и др. Санкт-Петербург, 2014. - С. 269-273.
3. Nikolaenko A.V. [Problem Aspects of Ecological Audit // Россия в новых социально-экономических и политических реалиях: проблемы и перспективы развития.](#) Материалы IV Международной межвузовской научно-практической конференции. Санкт-Петербургский государственный экономический университет; под ред. Т.Г. Тумаровой, Н.М. Фомичевой, И.И. Добросердовой. Санкт-Петербург, 2015. - С. 262-266.
4. Николаенко А.В., К вопросу об особенностях развития интеграции стран азиатско-тихоокеанского региона // Проблемы современной экономики. 2006. № 3-4. С. 262-263;
5. Николаенко А.В. Платежи за использование природных ресурсов: зарубежный опыт // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития материалы VIII междунар. науч. конф. студ., асп., преп.. д-р экон. наук, проф. Н. А. Каморджанова (отв. ред., СПбГЭУ), канд. экон. наук, доц. И. Н. Львова (чл. редкол., СПбГЭУ), канд. экон. наук, доц. М. А. Гордеева (отв. секр., СПбГЭУ). Санкт-Петербург, 2014. С. 109-110.
6. Николаенко А.В. Экология и проблемы ее экономики в современном мире // Россия в условиях экономических и политических ограничений: от вызова к возможностям. Сборник научных трудов по итогам научно-практической конференции молодых ученых Санкт-Петербургского ГЭУ. Под редакцией: Карлик А.Е. 2014. С. 363-365.
7. Росводоканал. Водоснабжение и водоотведение. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.rosvodokanal.ru/customer/water_supply/

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЙ ВИНОДЕЛЬЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ И Г. СЕВАСТОПОЛЬ

Черемисинова Д.В., старший преподаватель
Плинер А.А., студент 3-го курса
Рябченко Д.С., студент 3-го курса
кафедра «Финансы и кредит»,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь

Аннотация. В статье обосновывается важность анализа показателей рентабельности предприятий виноградарско – винодельческой отрасли Республики Крым и г. Севастополь. Целью работы является разработка детерминированной семи факторной модели для оценки величины влияния факторов на рентабельность оборотных активов десяти крупнейших винодельческих предприятий Республики Крым и г. Севастополя. Проведен анализ влияния факторов на рентабельность оборотных активов винодельческих хозяйств в 2016-2017 гг. и выявлены причины сокращения эффективности формирования и использования оборотного капитала. Показано, что

значительное влияние оказывают внешние факторы, формирующие условия хозяйствования данных предприятий.

Ключевые слова: рентабельность оборотных активов, факторный анализ, винодельческая отрасль, логарифмический метод факторного анализа.

Введение. Основную часть агропродовольственного рынка занимает виноградарско-винодельческая отрасль, которая является совокупностью финансовых, материальных и информационных отношений между начальной стадией виноградарства, переработкой виноградарской продукции различными торговыми организациями для поставки винограда и продуктов его переработки конечным потребителям виноградарско-винодельческой продукции [1].

Одним из значимых регионов винодельческой деятельности Российской Федерации выступает ЮФО, а именно Республика Крым и г. Севастополь, которая славится благоприятными природно-климатическими условиями для выращивания и переработки винограда. Перед промышленным виноделием региона поставлена основная цель - создать в Крыму винодельческую провинцию, способную успешно конкурировать как на российском, так и на мировом рынке [2]. Именно в связи со значимостью данной отрасли для региона и поддержкой со стороны государства актуально определить сильные и слабые стороны в развитии винодельческих хозяйств региона, в частности, оценить эффективность формирования и использования активов и их элементов данных хозяйств.

Цель исследования. Цель исследования заключается в оценке рентабельности оборотных активов и разработке детерминированной семи факторной модели рентабельности оборотных активов, которая учитывает специфику винодельческой отрасли.

Результаты исследования. Работ с использованием факторного анализа для оценки величины влияния факторов на рентабельность оборотных активов виноградо - винодельческой отрасли Республики Крым и г. Севастополь обнаружено не было. В работе предлагается детерминированная семи факторная мультипликативная модель рентабельности оборотных активов. Оценка влияния факторов выполнена при помощи логарифмического метода. Представленная модель позволяет выявить величину влияния факторов на результативный показатель (рентабельность оборотных активов). Таким образом, разработанная модель выглядит следующим образом:

$$R_{OA} = \frac{ЧП}{OA} = \frac{ЧП}{Выр} \cdot \frac{Выр}{З} \cdot \frac{З}{ЧОК} \cdot \frac{ЧОК}{СК} \cdot \frac{СК}{ЗК} \cdot \frac{1}{КО/ЗК} \cdot \frac{1}{OA/КО}, \quad (1)$$

где R_{OA} – коэффициент рентабельности оборотных активов;

ЧП – чистая прибыль;

Выр – выручка от продажи;

З – запасы предприятия;

ЧОК – чистый оборотный капитал;

СК – собственный капитал;

ЗК – заемный капитал;

КО – краткосрочные обязательства;

OA – оборотные активы.

Предложенная модель является мультипликативной моделью вида:

$$y = a \cdot b \cdot c \cdot d \cdot e \cdot f \cdot g \quad (2)$$

Фактор а: показатель рентабельности продаж характеризует реализацию основной продукции; является основным индикатором оценки финансовой эффективности компании.

Фактор b: коэффициент оборачиваемости запасов; показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов; характеризует качество и эффективность формирования и использования запасов, эффективность управления ими, а также определяет остатки неиспользуемых, устаревших или некондиционных запасов.

Фактор с: коэффициент соотношения запасов и чистого оборотного капитала, характеризует долю рабочего капитала, связанного в нереализованных запасах.

Фактор d: коэффициент маневренности собственного капитала; показывает, какая часть собственного капитала может использоваться для финансирования оборотных активов, а какая часть – для внеоборотных.

Фактор e: коэффициент капитализации; демонстрирует, каких источников средств у предприятия больше – собственных или заемных.

Фактор f: коэффициент, обратный доле краткосрочных обязательств в заемном капитале предприятия; показывает долю краткосрочных обязательств во всем объеме заемных средств, чем больше значение данного показателя, тем больше у предприятия доля краткосрочных источников образования имущества.

Фактор g: коэффициент, обратный коэффициенту текущей ликвидности - отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем меньше данный показатель, тем лучше платежеспособность предприятия.

Для изучения величины влияния факторов на результативный показатель использовался логарифмический метод факторного анализа. Использование данного метода связано с рядом преимуществ, а именно: нет необходимости учитывать порядок влияния факторов и полученные результаты обладают высокой точностью. В табл. 1 представлены результаты исследования влияния факторов на рентабельность оборотных активов (результативный показатель) в 2016-2017 гг. для 10 исследуемых предприятий Республики Крым и г. Севастополя.

Таблица 1 – Расчет влияния факторов на рентабельность оборотных активов винодельческих предприятий Республики Крым и г. Севастополь

Название	a = ЧП/Выр	b = Выр/З	c = З/ЧОК	d = ЧОК/СК	e = СК/ЗК	f = 1/(КО/ЗК)	g = 1/(ОА/КО)	Сумма влияния факторов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ООО "Инкерманский завод марочных вин"								
Влияние фактора	-3,11	-13,08	-11,31	7,99	7,85	8,92	-11,78	-14,52
ООО "ЗШВ "Новый Свет"								
Влияние фактора	-7,89	-6,37	-46,55	38,47	58,97	11,92	-60,57	-12,02
АО "Солнечная долина"								
Влияние фактора	49,12	-56,63	-5,00	8,30	-1,27	9,63	-12,67	-8,52
ООО "Винный дом Фотисаль"								
Влияние фактора	1,14	-6,11	7,74	-2,09	-0,39	-0,32	0,18	0,15
ООО "ВК Сатера"								
Влияние фактора	2,26	-8,40	0,16	0,25	0,13	0,23	-0,31	-5,69

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
ФГУП "ПАО "Массандра"								
Влияние фактора	-6,11	14,06	-17,84	0,21	-3,30	-0,42	2,66	-10,75
ГУП "Севастопольский винзавод"								
Влияние фактора	-4,71	-1,06	0,99	-0,43	0,27	-0,48	0,20	-5,22
ООО "ЗМВ Коктебель"								
Влияние фактора	0,39	11,27	-4,18	0,65	-6,72	0,00	-4,60	-3,19
ООО "Инвест+"								
Влияние фактора	-14,18	0,59	-0,83	7,47	-7,52	-0,13	0,16	-14,45
ООО "Золотая балка"								
Влияние фактора	-4,05	-0,49	-1,34	1,36	0,28	0,72	-0,76	-4,28

Согласно полученным результатам, представленным в табл. 1, следует, что у 9 из 10 исследуемых винодельческих хозяйств Крыма и г. Севастополя происходит снижение рентабельности оборотных активов в 2017 г. по сравнению с 2016 г. Лишь у ООО «Винный дом Фотисаль» произошел незначительный рост результативного показателя (на 0,15 п.п.). Такая ситуация возникла вследствие значительного роста доли запасов в рабочем капитале, что привело к приросту рентабельности оборотных активов на 7,74 п.п. При этом наибольшее негативное влияние (6,11 п.п.) на рентабельность данного предприятия оказало замедление оборачиваемости запасов. Такие результаты связаны со значительным ростом запасов (в 16 раз) за исследуемый период.

Наибольший спад рентабельности оборотных активов наблюдается у ООО «ИЗМВ» (на 14,52 п.п.) и ООО «Инвест+» (на 14,45 п.п.) соответственно. При этом на результативный показатель ООО «ИЗМВ» наибольшее отрицательное влияние (13,08 п.п.) оказало замедление оборачиваемости запасов и рост коэффициента, обратного коэффициенту текущей ликвидности (11,78 п.п.), тогда как на рентабельность оборотных активов ООО «Инвест+» – отрицательно сказались снижение рентабельности продаж на 14,18 п.п. и сокращение коэффициента капитализации на 7,52 п.п.

Наибольшее негативное влияние на рентабельность оборотных активов ООО «Новый свет» оказывают такие показатели как: сокращение доли запасов в структуре рабочего капитала (46,55 п.п.) и рост коэффициента, обратного коэффициенту текущей ликвидности (60,57 п.п.). При этом максимальное положительное влияние (58,97 п.п.) на результативный фактор оказал коэффициент капитализации. Показатель рентабельности продаж также оказывает положительное влияние (49,12 п.п.) на рентабельность оборотных активов.

Значительное сокращение выручки от продаж (в 34 раза) ООО «ВК Сатера» привело к замедлению оборачиваемости запасов, что оказало наибольшее негативное влияние на рентабельность оборотного капитала данного предприятия. Положительное влияние на результативный показатель (2,26 п.п.) оказал рост рентабельности продаж.

Снижение рентабельности оборотного капитала ФГУП «ПАО «Массандра» на 10,75 п.п. обусловлено сокращением коэффициента соотношения запасов и чистого оборотного капитала (запасы за период сократились в 3,25 раза), а также падением рентабельности продаж. Ускорение оборачиваемости запасов, возникшее вследствие их сокращения, положительно сказалось на приросте рентабельности оборотных активов.

Максимальное отрицательное влияние (4,71 п.п.) на рентабельность оборотного капитала ГУП «Севастопольский винодельческий завод» оказало сокращение

рентабельности продаж, которое вызвано падением чистой прибыли в 3 раза в 2017 г. по сравнению с 2016 г. Влияние остальных факторов оказалось несущественным.

На уменьшение рентабельности оборотных активов (на 3,19 п.п.) ООО «ЗМВ «Коктебель» негативное влияние оказало сокращение коэффициента капитализации (6,72 п.п.), что свидетельствует об ухудшении финансовой устойчивости завода и росте его финансовой зависимости. Ускорение оборачиваемости запасов положительно сказалось на результативном показателе, вызвав его прирост на 11,27 п.п.

На сокращение рентабельности оборотных активов (на 4,28 п.п.) ООО «Золотая балка» повлияло снижение рентабельности продаж, так как произошло уменьшение чистой прибыли (на 94%) в 2017 году. Наибольшее положительное влияние (1,36 п.п.) оказывает рост коэффициента маневренности, так как происходит увеличение собственного капитала и чистого оборотного капитала в 1,5 и 4 раза соответственно, что улучшает финансовое положение предприятия.

Необходимо отметить, что на рентабельность оборотных активов семи рассмотренных предприятий оказали влияние рентабельность продаж и оборачиваемость запасов, причем влияние данных факторов чаще всего приводило к сокращению рентабельности оборотного капитала. Это связано с тем, что у 9 из 10 винодельческих хозяйств в 2017 году наблюдается снижение выручки и чистой прибыли. Также существенное влияние на результативный показатель пяти рассмотренных предприятий оказало изменение доли запасов в структуре рабочего капитала. Данный факт обусловлен ростом чистого оборотного капитала у семи исследуемых предприятий. Таким образом, сфера обращения винодельческих предприятий составляет свыше 70%, при этом наибольшую долю в структуре оборотного капитала занимают дебиторская задолженность и запасы.

Вывод. Исследование показало, что виноделие является приоритетной отраслью для Республики Крым и г. Севастополь. Важным является тот факт, что в 2017 году происходит значительный рост продаж винодельческой продукции, зафиксированный аналитическим центром. Во многих случаях данный рост оказался обусловлен ростом цен [3]. Однако у большинства крымских и севастопольских виноделов наблюдается падение объемов реализации и чистой прибыли, вследствие чего произошло сокращение рентабельности оборотных активов у 9 из 10 исследуемых предприятий.

Рост цен на винодельческую продукцию в 2017 г. по сравнению с 2016 г. спровоцирован не подъемом цен производителями, которые, напротив, снизили закупочные цены в 2017 году. Он связан с увеличением акцизов на винодельческую продукцию [3], а также с ростом цен на стадии доставки продукции от производителя непосредственно к потребителю, то есть рост цен в некоторой степени провоцируют посредники. Кроме того, происходит ежегодный рост импортируемой продукции [4]. Если в 2015 году он составил 692 млн. долл., то в 2016 году возрос до 721 млн. долл., а в 2017 г. - до 1 млрд. долл. Таким образом, в течении трех лет его рост составил 308 млн. долл., или 44,5% [4]. Как следствие, можно утверждать, что в большой степени рост продаж связан с продажами импортных вин.

Относительные показатели результативности деятельности предприятия, такие как рентабельность оборотных активов, в частности, подтверждают вывод о снижении эффективности деятельности крымских виноделов и свидетельствуют о непростом их финансовом положении.

Рост прибыли и рентабельности может быть обеспечен в том числе за счет гармонизации взаимодействия предприятий отрасли с внешними факторами. С этой целью необходимо создать действительно тесное и открытое сотрудничество государственных властей и производителей винодельческой продукции. Зачастую государство оказывает поддержку в сфере финансирования закладки новых

виноградников, но при этом факт происходит увеличение налогового бремени, т.е. происходит изъятие части прибыли, которую хозяйства могли бы направлять на собственное развитие. Остается актуальной также и проблема незавершенности процесса юридического оформления земли. Таким образом, только при тесной и однонаправленной работе возможно достижение поставленных целей и укрепление позиций российских винопроизводителей.

Литература

1. Гасанова Х.Н., Гасанова М.Н., Карпов А.Н. Перспективы развития виноградо – винодельческого рынка в России// Экономика сельского хозяйства России. 2014. №8. [Электронный ресурс]: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21953165> (дата обращения: 30.03.2019)
2. Винодельческая провинция Крым / Концепция стратегии развития отрасли виноградарства и виноделия в Республике Крым и городе федерального значения Севастополь на период 2014 – 2025 гг. [Электронный ресурс]: <http://kbvw.ru/images/docs/titov-strategiya.pdf> (дата обращения 29.03.2019)
3. Аналитический центр при правительстве Российской Федерации / Рынок алкоголя IV квартал 2017 г. [Электронный ресурс]: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/16493.pdf> (дата обращения 30.03.2019)
4. Россия: статистика внешней торговли /Импорт напитков алкогольных и безалкогольных в РФ в 2015-2017 годах [Электронный ресурс]: <https://ru-stat.com/date-Y2016-2017/RU/import/world/0422> (дата обращения 31.03.2019)

КОЛИЧЕСТВЕННАЯ И КАЧЕСТВЕННАЯ ОЦЕНКА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ НА ПРИМЕРЕ ООО «НОВАЦЕНТР К»

*Янченко А.А, студентка 2 курса кафедры
Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь
Одинцова Т.М., к.э.н., доцент кафедры
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

В современном мире любое предприятие нуждается в оценке конкурентоспособности с целью разработки или корректировки своей стратегии.

Конкурентоспособность необходима для:

- оценки возможностей выхода на новые рынки;
- перспективности организации нового вида деятельности;
- выявлении своих преимуществ перед конкурентами;
- привлечения деловых партнеров, иностранных инвесторов для создания совместных предприятий и промышленной кооперации;
- формирования положительного имиджа [5,с. 217].

В экономике существует качественная и количественная оценка конкурентоспособности. К качественным методам оценки конкурентоспособности относится модель стратегического анализа - SWOT-анализ. SWOT-анализ позволяет предприятию ознакомиться с присутствующими на рынке возможностями и проанализировать свои способности по их достижению. Количественно оценить

конкурентоспособность можно ресурсным методом И.Максимова, методом В.Белоусова, а также методом средней геометрической взвешенной.

В качестве примера, можно оценить конкурентоспособность строительного гипермаркета ООО «Новацентр К». Основным видом деятельности предприятия является розничная торговля строительными материалами.

Главной задачей качественной оценки конкурентоспособности предприятия с помощью SWOT-анализа является сопоставление сильных и слабых сторон ООО «Новацентр К» с возможностями и угрозами рынка (таблица 1). Это поможет построить стратегию дальнейшего успешного функционирования.

Таблица 1- Итоговая матрица SWOT-анализа ООО «Новацентр К»

Внешняя среда	Возможности	Угрозы
Внутренняя среда		
1	2	3
Сильные стороны	Высокая квалификация сотрудников при внедрении современного оборудования, технологий дадут возможность торговой сети конкурировать с аналогичными предприятиями, находящимися за пределами республики («Ашан», «ИКЕА»). Использование информации о конкурентах способствует своевременной корректировке стратегии развития.	Увеличение ассортимента товаров и услуг поможет не бояться политики компаний-конкурентов и сохранить свою долю на рынке. Увеличение ассортимента также позволит закрепиться на рынке республики и выйти за ее пределы.
Слабые стороны	Выход на рынки за пределами республики, производство под собственным брендом мебели и стройматериалов позволит увеличить в значительной степени объемы продаж и улучшить финансовое положение.	Приход на рынок более успешных компаний может способствовать ослаблению положения сети на рынке. Улучшение маркетинга и рекламных действий может привести к дополнительным затратам.

Исходя из итоговой матрицы SWOT-анализа, ООО «Новацентр К», используя свой экономический и производственный потенциал, может использовать предоставляемые рынком возможности для успешного противостояния угрозам.

Также рассчитаем конкурентоспособность ООО «Новацентр К» методом средней геометрической взвешенной.

В соответствии с данным методом интегральный показатель конкурентоспособности предприятия рассчитывается по формуле [3,с.178]:

$$K = \sqrt{(a_1 + a_2 + a_3 + a_4)} \sqrt{l_1^{a_1} * l_2^{a_2} * l_3^{a_3} * l_4^{a_4}}, \quad (1)$$

где a_1, a_2, a_3, a_4 - коэффициенты весомости показателей;

l_1, l_2, l_3, l_4 - частные показатели эффективности.

При анализе ООО «Новацентр К» мы не располагаем данными об инновациях, проведенных предприятием, поэтому при расчёте интегрального показателя будем ограничиваться лишь четырьмя группами факторов.

Используемые критерии конкурентоспособности представлены в несопоставимых величинах, поэтому их следует перевести в относительные величины.

Для этого показатели отчётного периода мы сравним с теми же показателями базового периода.

Таблица 2-Расчёт единичных критериев конкурентоспособности ООО «Новацинтр К»

Рассчитанный единичный показатель	Формула расчета	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2015
1	2	3	4	5	6	7
Экономическая деятельность						
затраты на 1 руб. выручки, тыс.руб	$\frac{\text{стр. 2120}}{\text{стр. 2110}}$	0,74	0,74	0,75	1	1,01
фондоотдача, тыс.руб	$\frac{\text{стр. 2110}}{(\text{стр. 1150н} + \text{стр. 1150к}): 2}$	72,09	66,33	67,3	0,92	0,93
производительность труда, тыс.руб	$\frac{\text{стр. 2110}}{\text{среднесп. числ. работ.}}$	14129	14872	15684	1,05	1,11
Финансовая деятельность						
коэффициент автономии	$\frac{\text{сумма стр. (1310 – 1370)}}{\text{стр. 1600}}$	0,024	0,237	0,37	9,6	15,5
коэффициент платёжеспособности	$\frac{\text{стр. 1300}}{\text{сум(1510,1520,1550,1400)}}$	0,03	0,29	0,59	9,7	19,7
коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{стр. (1250 + 1240)}}{\text{стр. 1500}}$	0,07	0,11	0,35	1,6	5,07
коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$\frac{\text{стр. 2110}}{(\text{стр. 1200н} + \text{стр. 1200к}): 2}$	2,35	2,45	2,51	1,04	1,07
коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	$\frac{\text{стр. 1600} - \text{стр. 1220}}{\text{сум(1520,1510,1550,1400)}}$	0,03	0,07	0,08	2,33	2,67
Маркетинговая деятельность						
Рентабельность товара, %	$\frac{\text{стр. 2400}}{\text{стр. 2120}} * 100\%$	5,95	8,67	7,1	1,46	1,19
Конкурентоспособность товара						
интегральный показатель конкурентоспособности товара	0,78	0,93	1,20	1,19	1,54	

Далее рассчитываем групповые показатели, используя формулу средней геометрической. Расчёты приведены в таблице 3.

Таблица 3 - Расчёт групповых показателей конкурентоспособности ООО «Новацентр К»

Групповой критерий	Расчет группового критерия	
	2017	2016
Экономический	$L_{\varepsilon} = \sqrt[3]{1,01 * 0,93 * 1,11} = 1,014$	$L_{\varepsilon} = \sqrt[3]{1 * 0,92 * 1,05} = 0,98$
Финансовый	$L_{\phi} = \sqrt[5]{15,5 * 19,7 * 5,07 * 1,07 * 2,67} = 5,36$	$L_{\phi} = \sqrt[5]{9,6 * 9,7 * 1,6 * 1,04 * 2,33} = 3,25$
Маркетинговый	$L_M = \sqrt{1,19} = 1,09$	$L_M = \sqrt{1,46} = 1,21$
Интегральный показатель конкурентоспособ	$L_K = 1,54$	$L_K = 1,19$

Теперь проведем расчет интегрального показателя конкурентоспособности по указанной выше формуле средней геометрической взвешенной. За весовые коэффициенты значимости группового показателя возьмем коэффициенты, которые были рассчитаны И. Максимовым, так как группы показателей в данных методах совпадают [1, с.210].

Рассчитаем конкурентоспособность в 2016 и 2017 годах с помощью формулы 1:

$$K_{2017} = \frac{a_1 + a_2 + a_3 + a_4}{0,29 + 0,15 + 0,23 + 0,33} \sqrt[4]{l_1^{a_1} * l_2^{a_2} * l_3^{a_3} * l_4^{a_4}} = \frac{1,02^{0,29} * 5,36^{0,15} * 1,09^{0,23} * 1,54^{0,33}}{0,29 + 0,15 + 0,23 + 0,33} = 1,23$$

$$K_{2016} = \frac{a_1 + a_2 + a_3 + a_4}{0,29 + 0,15 + 0,23 + 0,33} \sqrt[4]{l_1^{a_1} * l_2^{a_2} * l_3^{a_3} * l_4^{a_4}} = \frac{0,98^{0,29} * 3,25^{0,15} * 1,21^{0,23} * 1,19^{0,33}}{0,29 + 0,15 + 0,23 + 0,33} = 1,14$$

Исходя из расчетов, конкурентоспособность ООО «Новацентр К» в 2017 году по сравнению с 2016 годом повысилась на 7,9%. Произошло это за счёт улучшения результатов деятельности.

Для повышения конкурентоспособности сети гипермаркетов «Новацентр К» предлагается создать интернет-магазин строительных материалов. Предполагается, что конкурентоспособность ООО «Новацентр К», с учетом интернет-магазина, повысится на 0,8%.

Литература

1. Белоусов, В.Л. Анализ конкурентоспособности фирмы: учебное пособие / Белоусов В.Л. // – М.: Феникс, 2009. – 324 с.
2. Богомолова, И.П. Анализ формирования категории конкурентоспособность как фактора рыночного превосходства экономических объектов / И.П. Богомолова. Режим доступа: [<http://www.mavriz.ru/articles/2005/1/3551.html> от 27.03.19].
3. Говорова Н.В. Конкурентоспособность – основной фактор развития современной экономики / Н. Говорова // Проблемы теории и практики управления. – 2006., 315 с.
4. Иноземцев В. Цели и структура корпорации как основы ее конкурентоспособности / В. Иноземцева // Проблемы теории и практики управления. - 2001. - С.63 - 68.
5. Кеворков В.В., Кеворков Д.В. Повышение конкурентоспособности компании: формирование рыночной стратегии и ее практическое осуществление: разъяснения, советы и рекомендации / В.В. Кеворков, Д.В. Кеворков / – М.: Российская газета, 2010. – 215 с.

СЕКЦИЯ №6 «ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ СРЕДЫ НОВОЙ ЭКОНОМИКИ»

ВНЕДРЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

*Бохан А.А., студентка 3 курса
кафедры экономики, таможенного дела,
информационных технологий и
дисциплин естественнонаучного цикла,
Брянский филиал «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
г. Брянск*

В настоящее время инновационное развитие всех сфер деятельности общества является актуальным направлением изучения состояния и совершенствования национальной экономики. Инновационное развитие в промышленности и производственных сферах деятельности позволяет создавать конкурентоспособную продукцию, имеющую высокую степень использования наукоёмких технологий, не имеющих аналогов во всем мире [2,с.31].

Инновации представляет собой одно из самых эффективных способов повышения конкурентоспособности, они ведут к появлению новых потребностей у потребителей, к снижению себестоимости продукции, притоку инвестиций и повышению рыночной стоимости предприятия, созданию собственного имиджа и бренда компании.

Конкурентоспособность страны является основополагающим критерием оценки ее места в мировой экономике, и повышение показателей, которые характеризуют ее конкурентное положение среди других мировых стран [1,с.59].

Для выявления страновой конкурентоспособности используют индексы Всемирного экономического форума и Лозаннского международного института менеджмента, которые разрабатываются на основе экспертных оценок и детального анализа ряда ключевых и базовых показателей, всесторонне характеризующих состояние и регулирование экономики и финансов страны, ее научный, технический, инновационный, экспортный и трудовой потенциал. По итогам оценки глобального рейтинга конкурентоспособности Россия занимает 37 место в 2017 г. (табл. 1).

Таблица 1 – Место России в глобальном рейтинге конкурентоспособности за 2012-2017 г. [6]

Годы	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Место	67	64	53	45	43	38
Число стран	144	148	144	140	138	137
Индекс	4,2	4,2	4,4	4,4	4,5	4,6

Данные таблицы показывают, что в течение 2012-2017 гг. Россия поднялась на 29 пунктов в рейтинге конкурентоспособности, что на фоне продолжающихся экономических санкций является большим достижением экономики страны. Если в 2012 г. по показателю индекса глобальной конкурентоспособности Россия занимала 67 место из 144 государств, то в 2017 г. ее позиция значительно улучшилась – Российская Федерация заняла в рейтинге 38 место из 137 стран.

Действительность такова, что инновации - это не прихоть, а необходимость выживания, сохранения конкурентоспособности и дальнейшего процветания страны [3, с.398].

Процветание страны зависит от того насколько инновационные предприятия страны преобладают над традиционными, работающими по старым технологиям [4, с.438]. Так сейчас основные предприятия можно разделить на три категории:

1. Предприятия традиционного уклада, у которых активы представлены в физической форме, имеются здания и офисы, но они активно используют в своей инфраструктуре современные технологии. Они пользуются системами электронного документооборота, производят электронный обмен данными с налоговыми органами, у них может быть кол-центр и отдел лояльности, работающий с пользовательской big-data и так далее.

2. Предприятия, чья продукция представлена полностью в виртуальной сети. Это могут быть книги и другие вещи, которые можно приобрести онлайн. Данные предприятия могут иметь активы в реальном мире, так как склад или пункты выдачи товара. Данные предприятия можно назвать интегрированными в цифровую экономику, поскольку интернет является основным каналом их продаж, место, где они генерируют выручку.

3. Виртуальные предприятия. У них нет ничего в физическом мире. Количество бизнес-моделей подобных компаний очень велико и постоянно дополняется за счет инновационных Start-up. К таким предприятиям относят: поисковые системы (Google, Яндекс), почтовые сервисы (e-mail., Hotmail.com), агрегаторы услуг (Uber, Airbnb, Booking.com, сервисы продажи авиабилетов) и т.д.

Среди направлений, которые позволяют предприятиям повысить конкурентоспособность, является кастомизация, т.е. иными словами индивидуализация продукции под заказы конкретных потребителей путём внесения конструктивных или дизайнерских изменений. Однако здесь говорится не о VIP-обслуживании, а о сервисе, основанном на создании поведенческих паттернов, на основе использования специальных алгоритмов и обработки больших массивов данных (big-data).

Современные информационные системы в совокупности с системой big-data, позволяет вести гибкое ценообразование. Его суть состоит цены на товары и услуги могут варьироваться в зависимости от момента их приобретения или истории покупателя, состава чека и т.д. Для среднего и крупного предприятия актуальным внедрением будет автоматизация и упрощение бизнес-процессов через внедрение ERP-систем. Для малых предприятий, в силу ручного управления, данные технологии не столь актуальны.

Для того, чтобы противостоять современным вызовам, предприятиям необходимо подстраиваться под цифровую экономику [5,с.14]. Переход к инновационному пути развития страны потребует своевременной подготовки специалистов в сфере IT-технологий, искусственного интеллекта и машинного обучения. Это в свою очередь диктует необходимость совершенствования систем подготовки и переподготовки кадров для экономики знаний и трансформации сложившейся системы высшего образования.

Литература

1. Бойко И. П., Евневич М. А., Колышкин А. В. Экономика предприятия в цифровую эпоху // Российское предпринимательство. 2017. №7. С.58-62.

2.Дмитриев С.Г. Инновационная деятельность в кризисный период/ С.Г. Дмитриев // Креативная экономика. 2012. № 1 (61). С. 29-34.

3.Гудкова О.В., Севрюкова С.В. Показатели инновационного развития предприятий регионального уровня в российской экономике / О.В. Гудкова, С.В. Севрюкова // Научное обозрение. Экономические науки. 2018. С. 397-400.

4.Севрюкова С.В. Инновационные технологии цифровой экономики в системе финансовых отношений // В сборнике: Цифровой регион: опыт, компетенции, проекты Сборник статей Международной научно-практической конференции. Брянск, 2018. С. 436-440.

5.Севрюкова С.В., Бохан А.А. Оценка конкурентоспособности экономики России на мировом уровне / С.В. Севрюкова, А.А. Бохан // Вектор экономики. 2018. № 2 (20). С. 14.

6. World Economic Forum's Global Competitiveness Report 2017-2018, available at: <http://www3.weforum.org/docs/>

ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В ОБРАЗОВАНИИ

Иванюта Д.В., магистрант 2 курса

Бойченко О.В., д.т.н., профессор

кафедра бизнес-информатики и математического моделирования

Институт экономики и управления (структурное подразделение)

*Федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего образования «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»*

г. Симферополь

В современном мире цифровые технологии кардинально влияют на экономику, определяя новые возможности для организации и развития бизнеса, изменяя рынок труда. В ходе оптимизации трудовой деятельности человека появляется проблема обеспечения оставшихся без работы людей новыми профессиями. На рынках труда не хватает специалистов, владеющих необходимыми профессиональными навыками в области информационно-коммуникационных технологий, что еще раз подтверждает несовершенство системы образования в мире и необходимость его реформирования с целью получения специалистами новых профессиональных знаний и навыков, предоставления возможности заниматься самообразованием.

Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (далее Программа) была утверждена распоряжением Правительства РФ 28.07.2017 №1632-р. При ее формировании был учтен дефицит специалистов в сфере технологий и поставлена задача по переходу к новому укладу, предусматривающему подготовку высококвалифицированных кадров для работы на производствах.

Среди основных целей, определенных Программой – «совершенствование системы образования, которая должна обеспечивать цифровую экономику компетентными кадрами» [1, с. 88].

Одним из приоритетных направлений в ходе реализации Программы является успешное применение информационных технологий в системе образования. Правительством Российской Федерации в числе ключевых задач, поставленных перед системой образования, является «разработка базовых квалификаций и отдельных компетенций цифровой экономики для включения в профессиональные стандарты, и сопряжения с образовательными стандартами и образовательными программами» [3].

Решение поставленных задач требует от системы образования не оставаться в стороне от социально-экономических перемен в обществе, а идти в ногу со временем, применяя новые инновационные решения в сфере информационных и коммуникационных технологий. Внедрение инноваций способствует повышению эффективности обучения и позволяет вырабатывать умение работать с информацией, самостоятельно мыслить, развивать профессиональную компетенцию, способность оперативно принимать обоснованные решения.

«К одному из основных направлений цифровизации общественных сфер жизни можно отнести проведение реформирования образовательной инфраструктуры. Учитывая автоматизацию некоторых процессов производства, появляются невостребованные специальности, а также возникает необходимость в специалистах, владеющих цифровыми знаниями, умениями и навыками. В связи с этим, в системе образования начался процесс формирования новых подходов к обучению, направленный на обеспечение высокого уровня базовой цифровой грамотности населения» [2, с. 12].

Решение поставленных задач предполагает создание электронного образовательного контента, обеспечивающего возможность самостоятельно получать знания, предоставляя доступ к большим объемам информации, что позволит формировать у специалистов качества, востребованные работодателями в цифровой экономике.

Дальнейшее повышение уровня жизни граждан в условиях становления цифровой экономики предполагает оптимизацию образовательных процессов и использование человеческого потенциала в качестве позитивного элемента цифровой экономики.

Для этого необходимо использование цифровых и сетевых технологий в сферах общего, профессионального, дополнительного профессионального образования, а также в профессиональной и повседневной деятельности человека.

Применение цифровых технологий в образовательном процессе невозможно без создания сетевой информационной среды, в которой будет проходить учебная деятельность, и осуществляться взаимодействие участников процесса с сохранением основных этапов процесса и его результатов.

В российских образовательных учреждениях идет формирование цифровой среды с применением в учебном процессе мультимедийных сценариев уроков, обучающих видео-аудиоматериалов, виртуальных музеев, библиотек, лабораторий.

Применение цифровых технологий в процессе обучения направлено на обеспечение свободного доступа к электронному образовательному контенту, что в перспективе предоставит широкие возможности для организации индивидуального подхода с учетом способностей каждого учащегося.

Дистанционные образовательные технологии позволяют организовать очную, заочную и очно- заочную формы обучения, устанавливая необходимое взаимодействие между образовательной средой и ее участниками с наличием системы оценивания и итоговой аттестации.

В расширении направлений профессионального обучения по целевой подготовке кадров, которые восполняют востребованные специальности в эпоху цифровой экономики широко задействованы онлайн-ресурсы.

Система дополнительного профессионального образования с использованием цифровых технологий позволит продолжить обучение в течение всей жизни, познавая новые элементы цифрового мира.

Большое значение в современных условиях имеет непрерывное образование, предусматривающее постоянный процесс обучения на протяжении всей трудовой деятельности, что уже стало нормой и вызвано необходимостью постоянного совершенствования у специалистов знаний и навыков. Процесс предполагает:

- развитие онлайн- образования, которое напрямую зависит от развития онлайн- платформ, программного обеспечения, оцифровки контента;

- изменение отношения общества к процессу обучения, требующего формирования у человека внутренней мотивации к получению новых знаний.

В перспективе непрерывное образование должно стать основой всей системы образования.

Креативность учебного процесса способствует формированию индивидуального рабочего пространства обучаемого, используя его как площадку ведения совместной работы и решения коллективных задач.

Большое количество образовательных учреждений проводит фундаментальные исследования с целью внедрения инноваций в эпоху цифровизации, что требует постоянной адаптации всей инфраструктуры образования к процессу и условиям исследования компьютерных наук и создания цифровых бизнес-моделей.

«По оценкам Глобального института McKinsey, в мире к 2036 году будет автоматизировано до 50% рабочих процессов. Это приведет к значительному высвобождению персонала, сокращению количества рабочих мест, требующих средней квалификации, и увеличению разницы в уровнях оплаты труда» [4].

Таким образом, цифровые технологии в сфере образования способствуют:

- успешному развитию процессов информатизации всего общества, так как в системе образования формируются будущие специалисты, которые в перспективе станут основой производственно-экономического уклада страны;

- организации комплексного подхода к системе образования, изменяя цели, структуру и содержание образовательного процесса;

- индивидуализации процесса обучения, как на этапе изучения нового материала, так и в процессе контроля полученных индивидуальных результатов.

Эффективное использование информационных и коммуникационных технологий, в ходе совершенствования модели образовательной системы дает возможность значительно повысить уровень подготовки высококвалифицированных профессиональных кадров.

В перспективе рассматривается формирование в цифровой среде информации об учебной и профессиональной деятельности, а также их оценивании. Полученные данные будут служить индивидуальной карьерной цифровой историей, на основе которой будут формироваться цифровые документы: зачетные книжки, аттестаты, дипломы, свидетельства, резюме, трудовые книжки.

Таким образом, цифровые технологии в образовании уже стали неотъемлемой частью информационной среды, а процесс информатизации определяет тенденции развития цивилизованного общества. Необходимо учитывать, что применение информационных технологий определяет и моделирует образовательный процесс. Интерес к цифровым технологиям и алгоритмическому мышлению в сфере образования неуклонно растет, однако, необходимо помнить, что у компьютерной логики отсутствует творческий потенциал. Развитие цифровых технологий лишь способствует сокращению дистанции между компьютерным и человеческим мышлением, однако нестандартность и богатство человеческого мышления очевидна. По нашему мнению, оптимальным решением станет грамотное сочетание цифровых технологий с творческим и свободным подходом человека к решению задач, учитывая его способность обращать внимание на несущественные детали, не вписывающиеся в рамки чистой логики и четкие алгоритмы.

Литература

1. Распоряжение Правительства РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ "Цифровая экономика Российской Федерации" от 28 июля 2017 г. № 1632-р М: – 2018 – С.88.
2. Бабкин А.В. Формирование цифровой экономики в России: сущность, особенности, техническая нормализация, проблемы развития [Текст] // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. – 2017. – №3. – С.9-16.
3. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. Библиотечно-информационный комплекс. [Электронный ресурс] – URL: <http://www.library.fa.ru/exhib.asp?id=262> – 2018.
4. McKinsey Официальный сайт Международной. [Текст]: Цифровая Россия: новая реальность [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.mckinsey.com>.

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Коновалова В.В., студентка 4 курса,
кафедры экономики, таможенного дела,
информационных технологий
и дисциплин естественнонаучного цикла
Брянский филиал РЭУ им. Г.В.Плеханова
Калиничева В.Н., к.э.н., доцент
Брянского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

Современные информационные и коммуникационные технологии существенно меняют все общественные отношения, в связи с чем отмечается, что в настоящее время происходит становление нового, информационного общества, которое носит название «цифровой экономики» [9, с.31]. Несмотря на отчасти схожие свойства с традиционными хозяйственными отношениями, она во многом отличается от них, что делает ее актуальной с точки зрения интереса научного сообщества.

Одним из ключевых направлений развития государства является экономическое и внедрение «цифровой экономики» представляет собой рычаг развития экономической структуры и среды в целом [2, с.89]. Расширяются новые горизонты, открывается окно возможностей, и в первую очередь молодого поколения, которое может реализовать свои амбиции и знания, создавая благоприятную безопасную социальную среду для будущего.

Цифровые технологии становятся повседневной частью экономической, политической и культурной жизни, хозяйствующих субъектов РФ и двигателем развития общества в целом [4, с.45]. Россия стоит на прогрессивном этапе развития современной цивилизации, который характеризуется доминированием знаний, науки, технологий и информации во всех сферах жизнедеятельности.

Исходя из событий внешней политики и общемировых тенденций перед Россией стоит вопрос обеспечения глобальной конкурентоспособности и национальной безопасности, и немалую роль в решении данного вопроса играет развитие цифровой экономики в стране. Некоторые элементы цифровой экономики уже успешно функционируют.

На сегодня, учитывая массовый перенос документов и коммуникаций на цифровые носители, разрешение электронной подписи, общение с государством также переходит на электронную платформу [1,с151].

Сегодня Россия не входит в группу лидеров цифровой экономики по многим показателям – уровню цифровизации, доле цифровой экономики в ВВП, средней задержки в освоении технологий, применяемых в странах-лидерах [3,с,24]. В то же время в России практически с нуля удалось создать крупные цифровые компании, которые добились международной известности. Это крупнейший в мире независимый онлайн-банк «Тинькофф Банк», который не имеет физических отделений, цифровые порталы, а также экосистемы сервисов «Яндекс» и Mail.ru, площадка электронных объявлений Avito, социальная сеть «ВКонтакте» и многие другие.

Важнейшим инструментом экономической системы, в том числе и цифровой экономики, являются денежные средства, которые претерпели значительную эволюцию в своем развитии [6,с.71].

Появление электронных денег ощутимо волнует не только экономистов, но и граждан – активных пользователей современных финансовых услуг в условиях функционирования глобальной сети Интернет и развития цифровой экономики [5,с,241].

Новый вид денег имеет ряд преимуществ: увеличение скорости передачи платежных документов, упрощение обработки банковской корреспонденции, снижение стоимости обработки платежных документов. Это, в свою очередь, приведет к трансформации современного рынка финансовых и аналогичных услуг.

Основными компонентами цифровой экономики для России сегодня являются потребление / электронная торговля, инвестиции на развитие, государственное управление, экспортно-импортная деятельность.

Наибольшую долю в совокупном объеме цифровой экономики составляет потребление как форма виртуальной коммерции [7,с.437]. За последние годы доля электронной торговли выросла на 35-40%, в общем объеме розничных продаж это около 5%, но этого явно недостаточно по сравнению с уровнем стран, входящим в G20. Наибольшее распространение виртуальная коммерция получила в сегментах бытовой техники и электроники, одежды и обуви, мебели и товаров для дома. На эти категории приходится 80% рынка электронной коммерции в России. Рынок виртуальных продовольственных товаров в РФ также активно развивается, особенно в крупных городах.

Для становления цифровой экономики необходим интенсивный обмен научно-технической информацией. Создание эффективных коммуникаций является одним из решающих шагов по привлечению инвесторов в венчурные фонды. Освещая методы регулирования инновационной деятельности и функции государства в данном процессе, особое внимание в настоящее время уделяется информационной функции. Новые информационные технологии стремительно меняют привычный уклад жизни, открывают принципиально другие возможности для развития экономики нашей страны, но и порождают новые угрозы [8,с.96].

Опыт стран с развитой экономикой показывает, что развитие инновационной инфраструктуры как совокупности организаций, фирм, систем, взаимосвязанных и дополняющих друг друга, необходимых для реализации инновационных продуктов,

является базой эффективной инновационной деятельности и дает больший эффект, чем предоставление различных налоговых льгот и прямое финансирование. Кроме того, это один из самых актуальных и перспективных драйверов экономического роста и в национальном, и в общемировом масштабе.

В заключение отметим, что на сегодняшний день в Российской Федерации формируется, дополняется и периодически пересматривается список национальных технологических приоритетов развития, он же перечень критических технологий Совета безопасности РФ; сформирован федеральный реестр экспертов научно-технической сферы, формируется нормативно-правовая база, отвечающая вызовам текущего момента.

Литература

1. Бабкин А.В., Буркальцева Д.Д., Костень Д.Г., Воробьев Ю.Н. Формирование цифровой экономики в России: сущность, особенности, техническая нормализация, проблемы развития / Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. 2017. С.150-154.

2. Введение в «Цифровую» экономику. / А.В. Кешелава, В.Г. Буданов, В.Ю. Румянцев и др.; под общей редакцией Кешелава А.В., Москва: 2017.- 202 с.

3. Дмитриев С.Г. Влияние финансовых инноваций на рынок банковских и аудиторских услуг // Вестник образовательного консорциума «Среднерусский университет». Экономика и управление. 2018. № 11. С. 21 – 26.

4. Дмитриев С.Г. Инновации в финансовой сфере: банки, аудит и блокчейн / Сборник материалов Международной научно-практической конференции «Современные глобальные социально-экономические процессы: проекция на регионы». 23-24 ноября 2017 г., г. Брянск.

5. Добрынин А.П., Черних К.Ю., Куприяновский В.П. «Цифровая экономика – различные пути к эффективному применению технологий» // А.П. Добрынин, К.Ю. Черних, В.П. Куприяновский // International Journal of Open Information Technologies. – 2016. - №1 (4).

6. Калиничева В.Н. Проблемы информационного общества. Информационный потенциал налоговых служб // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. 2014. № 4. С. 70-72.

7. Севрюкова С.В. Инновационные технологии цифровой экономики в системе финансовых отношений // В сборнике: Цифровой регион: опыт, компетенции, проекты Сборник статей Международной научно-практической конференции. Брянск, 2018. С. 436-440.

8. Севрюкова С.В. Статистический анализ инновационных процессов экономического развития на региональном уровне // В сборнике: Социально-экономическое развитие России и регионов в цифрах статистики Материалы V международной научно-практической конференции. В 2-х томах. 2019. С. 94-101.

9. Развитие цифровой экономики в России как ключевой фактор экономического роста и повышения качества жизни населения: монография / Нижний Новгород: издательство «Профессиональная наука», 2018.- 181 с.

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ И ПРИМЕНЕНИЯ КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ (НА МАТЕРИАЛАХ ООО «СЕВГЕОЦЕНТР»)

*Самодарова Н.А., магистрант I курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
Шипилов Н.Ю., кандидат технических наук, доцент
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет,
г. Севастополь*

На данном этапе развития общества стоит отметить, что модернизация и развитие различных сфер жизни человека не стоит на месте. Ключевую роль во все большем превалировании сферы услуг над производством играют развитие IT технологий, которые упрощают для человека получение любой необходимой ему услуги.

Увеличение доступности к глобальной сети Интернет стали основой для новой революции, которую можно назвать информационной (цифровой) и которая имеет историческое значение. Данная революция изменила жизнь человека в целом, и экономику в частности.

Цифровая экономика - это всемирная сеть экономической деятельности, коммерческих транзакций и профессионального взаимодействия, которая обеспечивается информационными и коммуникационными технологиями[4, с. 303].

Развитие цифровой экономики предполагает активное использование компьютерных технологий, которые в значительной степени облегчают жизнь современного человека.

Кроме аудита индивидуальные аудиторы и аудиторские организации могут предлагать сопутствующие услуги аудиту или другие, совершенно не связанные с аудитом услуги. Например, оценка и составление бухгалтерской финансовой отчетности, ведение бухгалтерского учета, проведение анализа финансового состояния организации, консультации и разъяснения бухгалтерского и налогового законодательства.

Аудитор для облегчения своего труда при оказании указанных услуг может использовать информационные технологии, в том числе различные средства и программные продукты.

Так как традиционный аудит не может в полной мере обеспечить уверенность в достоверности бухгалтерской отчетности, составленной с помощью компьютерных информационных технологий, и провести аудит, охватывающий все сферы деятельности предприятия, необходимо существенно поменять организацию и методику аудита.

Проведение аудита в меняющихся условиях цифровизации экономики требует от аудитора наличие специальных знаний и умений. Аудитору важно ориентироваться в современных программных продуктах для ведения бухгалтерского учета, контроля и анализа, быть осведомленным, как распределяются функции контроля среди работников, принимающих участие в процессе обработки учетной информации.

Аудит может проводиться с использованием машинно-ориентированных процедур (с применением специальных программных средств аудитора), аудитор должен располагать контрольными примерами для тестирования алгоритмов, заложенных в систему компьютерной обработки данных [3, с. 115].

Основным документом, регламентирующим аудит в среде цифровой экономики является Международный стандарт аудита (МСА) 401 «Аудит в условиях компьютерных

информационных систем». В Приказе Минфина России от 9 ноября 2016 г. № 207 н данный МСА не является подлежащим обязательному применению в РФ[1]. Однако, он является интересным с точки зрения практического применения для аудита предприятия, а также данный стандарт рекомендуется использовать аудиторам для получения уверенности в правильности ведения учета в условиях цифровизации экономики.

МСА 401 «Аудит в среде компьютерных информационных сетей» (Auditing in Computer Information Systems Environment) описывает навыки и компетентность, которыми должна обладать аудиторская группа при проведении аудита в среде компьютерных информационных систем.

МСА 401 описывает рекомендации, которые касаются передачи работ ассистентам аудитора, которые имеют необходимые в данной области знания, а также раскрывает особенности использования экспертов с подобными навыками [2].

В рамках настоящего исследования был проведен анализ по всем существенным вопросам организации компьютерно-информационной системы предприятия ООО «Севгеоцентр», который представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Организация компьютерно-информационной системы

Вопросы	Ответы
Детальное рассмотрение функционирования КИС (способы организации, ввода, настройки, обновления данных)	На предприятии используется программа для ведения бухгалтерского учета 1С:Бухгалтерия предприятия 8.3. Информация в программу заносится на основании данных первичных документов. Свободный доступ к настройкам программы имеет главный бухгалтер. Обновление программного продукта происходит ежедневно через сеть интернет, добавление и обновление функций в 1С:Бухгалтерия 8.3 осуществляется специалистами 1С-Рарус.
Обеспечение сохранности данных	Для доступа к 1С:Бухгалтерия используется система паролей. Свои пароли имеют главный бухгалтер, бухгалтер, экономист. Для проведения аудита и предоставления, данных другим контролирующим органам в программе предусмотрен гостевой доступ с блокировкой изменения или копирования данных.
Анализ программного обеспечения и наличие лицензий	Предприятие ООО «Севгеоцентр» использует в своей хозяйственной деятельности программу 1С. Программное обеспечение принадлежит организации на основании неисключительных прав. Данные права были приобретены у севастопольского филиала ООО «ВЦ «1С – Рарус».

Продолжение таблицы 1

Вопросы	Ответы
Соответствие применяемых алгоритмов требованиям нормативной документации по ведению учета и состоянию отчетности по основным автоматизированным расчетам (бизнес-процессам)	Настройки программы 1С:Бухгалтерии позволяют установить правила ведения учета в ООО «Севгеоцентр». В случае возникновения противоречий или ошибок программа самостоятельно сообщает бухгалтеру о ней.
Возможности гибкого реагирования на изменения законодательства с точки зрения настройки (обновления) программного обеспечения	Принадлежащие организации неисключительные права 1С и постоянный доступ к сети Интернет позволяют ежедневно получать информацию об изменении законодательства. Программа в новостной ленте сообщит пользователю о новых законах, а также предложит изменить настройки программы под меняющиеся условия. Также предприятие оплачивает доступ к информационно правовой системе ГлавБух, которая также ежедневно присылает новости с информацией о возможных и происходящих изменениях в законодательстве.
Возможности расширения функций имеющихся КИС	Программа 1С:Бухгалтерия – это комплексная программа. Для расширения ее возможностей достаточно сообщить о желаемых расширениях специалисту 1С – Парус.
Вопросы информационной безопасности (ограничение несанкционированного доступа)	Для проведения аудита и предоставления, данных другим контролирующим органам в программе предусмотрен гостевой доступ с блокировкой изменения или копирования данных.

Как вывод можно отметить, что на предприятии ООО «Севгеоцентр» применяется программа 1С:Бухгалтерия 8.3. Информация в программу заносится на основании данных первичных документов.

Свободный доступ к настройкам программы имеет главный бухгалтер. Обновление программного продукта происходит ежедневно через сеть интернет, добавление и обновление функций в 1С:Бухгалтерия 8.3 осуществляется специалистами 1С-Парус. Обновление программного продукта происходит ежедневно через сеть интернет, добавление и обновление функций в 1С:Бухгалтерия 8.3 осуществляется специалистами ООО «ВЦ «1С – Парус Севастополь». Для доступа к 1С:Бухгалтерии используется система паролей. Свои пароли имеют главный бухгалтер, бухгалтер, экономист. Для проведения аудита и предоставления, данных другим контролирующим органам в программе предусмотрен гостевой доступ с блокировкой изменения или копирования данных.

Возможности программы 1С:Бухгалтерия можно расширить по желанию пользователя. 1С:Бухгалтерия подключена к сети интернет, что позволяет быстро реагировать на изменение законодательства. Также предприятие оплачивает доступ к

информационно правовой системе ГлавБух, которая также ежедневно присылает новости с информацией о возможных и происходящих изменениях в законодательстве.

Компьютерная информационная система в организации ООО «Севгеоцентр» соответствует международному стандарту аудита 401, следовательно, аудитор может быть уверен в том, что программное обеспечение позволяет предотвратить возможные ошибки.

Литература

1. Приказ Минфина России от 9 ноября 2016 г. № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» [Электронный ресурс] / Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/>.

2. Международный стандарт аудита (МСА) 401 «Аудит в условиях компьютерных информационных систем» [Электронный ресурс] Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/>.

3. Подольский В. И. Компьютерные информационные системы в аудите / В. И. Подольский, Н. С. Щербаков, В. Л. Комиссаров – М.: Юнити-Дана, 2017. - 381 с.

4. Сухова В. А. Цифровая экономика: возможности для стран и способы ее регулирования / В. А. Сухова // Молодой ученый. — 2018. — №21. — С. 303-306.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

*Устенко А.П., магистрант 2 курса
кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита
Евстафьева Е. М., д.э.н, профессор
Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)
г. Ростов-на-Дону*

Каждое предприятие, ведущее хозяйственную деятельность, ставит перед собой цель получить прибыль. И для достижения поставленной цели необходимо принимать грамотные управленческие решения, определяющие качество предоставляемой информации.

Целью составления отчетности является удовлетворение потребности в информации для управления внутри фирмы путем отображения данных, которые позволяют наряду с контролем и оценкой уже совершенных фактов, заниматься прогнозированием и планом функционирования организации в целом.

Информация, которая содержится в типовых формах бухгалтерского учета малых предприятий направлена на удовлетворение интересов только внешних пользователей.

Бухгалтерская отчетность субъектов малого бизнеса формируется исходя из иных условий по сравнению с учетной практикой других экономических субъектов.

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства регулируются Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, Приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [1; 2].

Малые предприятия имеют право вести не только упрощенный бухгалтерский учет, но и формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе.

Упрощенная отчетность предполагает составление упрощенного бухгалтерского баланса, упрощенного отчета о финансовых результатах, а для некоммерческих организаций – упрощенного отчета о целевом использовании средств [4, с. 69].

Все стоимостные показатели в упрощенных отчетах приводятся в обобщенном виде – только по группам статей без отражения их детализации. В информационном разъяснении Минфина № ПЗ-3/2015 говорится, что представители малого бизнеса, формирующие отчетность в сокращенном виде, вправе составлять дополнительные формы из расширенного перечня отчетов [3]. Это может потребоваться для детализации отдельных показателей баланса, если по приведенным в отчетах данным невозможно объективно и достоверно оценить финансовое положение фирмы.

Другие формы бухгалтерской отчетности малые предприятия могут не составлять вовсе, если посчитают, что информация в других формах не будет являться существенной для оценки финансового положения малого предприятия или его финансовых результатов.

Но следует отметить проблематику недостаточной информативности бухгалтерской отчетности и дефицита учетной информации, демонстрируемую субъектами малого предпринимательства. В первую очередь ограниченность учетно-информационной базы приводит к негативным последствиям для внутренних пользователей.

Как следствие, наблюдается определенная ограниченность учетно-информационных ресурсов о деятельности малых экономических субъектов как для бизнес-окружения, так и для органов государственного управления. Это весьма существенно сказывается на деятельности субъектов малого предпринимательства и их рыночной позиции.

Слабая востребованность информации бухгалтерской отчетности для целей внутреннего управления субъектами малого предпринимательства свидетельствует о необходимости формирования учетно-аналитического обеспечения, базирующегося на современных видах отчетности, доступных малому бизнесу.

Изучение литературы по вопросам формирования внутренней отчетности позволило выявить основные проблемы разработки форм внутренней отчетности на малых предприятиях [4; 5; 6; 7]:

- довольно маленький штат сотрудников, что говорит об ограничении или даже отсутствии разделения обязанностей сотрудников, отвечающих за формирование и представление внутренней отчетности;
- недостаточная квалификация персонала для выполнения ими функций составления форм внутренней отчетности;
- нерегулярность ведения бухгалтерских записей, что приводит к повышенному риску искажения отчетности.

Таким образом, получается, что на малых предприятиях не всегда имеется штат сотрудников или один сотрудник, занимающихся исключительно внутренней отчетностью. Такая ситуация может повлечь за собой наличие искажений в отчетности, как непреднамеренные, так и преднамеренные. Учитывая все эти моменты в деятельности важная роль в решении этих проблем отводится автоматизации составления форм внутренней отчетности, что в настоящее время сложно представить без использования информационных технологий.

Поскольку внутренняя отчетность малых предприятий практически охватывает все информационное поле бизнеса и играет ведущую роль в вопросах своевременного

принятия решений, сложно представить эффективную систему представления отчетов, которая была бы реализована без помощи программных продуктов.

Рассмотрим подходы, которые используют современные малые предприятия в области представления внутренней отчетности с помощью программных продуктов:

1. Прикладные инструменты стандартного набора базовых программ, например, Microsoft Excel.

Наиболее распространенный метод ведения учета на предприятиях малого бизнеса. Выбор данного метода обусловлен, с одной стороны, возможностью применять достаточно широкий набор встроенных инструментов и до определенной степени действительно автоматизировать учет засчёт взаимосвязанности как таблиц, так и огромного количества сложных рукописных формул, а с другой – подкрепляется несколько условной «бесплатностью» данного метода. При этом рост предприятия непременно ставит крест на таком методе ведения автоматизированного управленческого учета:

- его нельзя на 100% назвать автоматизированным методом, это лишь некоторые автоматизированные участки, т. е. ведение учета является полуавтоматическим;

- этот метод предполагает большую вероятность произвольной ошибки, стоимость которой может измеряться десятками и сотнями тысяч упущенной выгоды для компании из-за сложности в реальной настройке взаимосвязи множества таблиц и отсутствия механизма защиты от недостоверных данных;

- учет построенный таким образом с натяжкой можно назвать отказоустойчивым и безопасным с точки зрения хранения данных.

2. ERP-системы в качестве специализированного программного комплекса по управлению ресурсами компании и их рациональному использованию.

Как правило, такие программные продукты, которые во всем мире называются ERP, являются результатом совместного труда специалистов по IT и специалистов в области финансового учета, которые создают этот продукт для продажи на открытом рынке. Сегодня различных систем управления ресурсами фирмы представлено огромное множество, и даже российские разработчики уже давно выпустили не один десяток программ подобного характера, поэтому в плане ценообразования у клиентов сегодня есть возможность выбирать между очень дешевыми, средними и очень дорогими программами. Каждый подобный продукт по-своему уникален, и даже решая аналогичную задачу, делает это немного по-своему.

В связи с насыщенностью рынка программ ERP, предоставляющих автоматизацию процессов работы фирмы, для внедрения продукта следует произвести сравнительный анализ, основываясь на выдвигаемых компанией критериях.

Произведем сравнение по ключевым для внедрения параметрам лидеров среди ERP-систем для малого бизнеса по данным сети Интернет (Таблица 1) (оценка произведена экспертно по 10-балльной системе, где 1 – минимальный уровень соответствия критерию, 10 – полное соответствие).

Прежде чем перейти к выводу из данных сравнительной таблицы, стоит отметить, что круг программных продуктов очень широк и их выбор для составления внутренней отчетности для субъектов малого бизнеса в большей степени определяется целями учета и сферой бизнеса в каждом конкретном случае, а затем показателями, рассчитанными в нашем исследовании, которые также не являются маловажными.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика программных продуктов для малого бизнеса

ERP	Функциональность (набор ERP-решений)	Стоимость (внедрения и абонентская плата)	Адаптивность (под локальные процессы бизнеса)	Скорость развертывания	Всего
Планфакт	8	9	8	9	34
Мой склад	7	9	6	9	31
Меркурий-ERP	9	6	7	6	28
1С: Предприятие	9	6	6	6	27
Галактика «Старт»	6	6	7	6	25
Цех-успех	5	7	5	8	25

Среди рассмотренных систем лидером по общим критериям (34 балла) стал программный продукт Планфакт – сервис учета денег, разработанный специально для малого бизнеса. Программа может:

- отслеживать, какие части бизнеса являются прибыльными, а какие убыточными;
- информировать о нехватке денежных средств заранее, что дает возможность предотвращать кассовые разрывы;
- автоматизировать учет финансов благодаря интеграции с банками и открытому API;
- делегировать рутину сотрудникам и ограничить им доступ к важным показателям.

Программный продукт «Мой Склад» занимает среди рассмотренных следующую ступень. Эта удобная программа предназначена для учета торговых организаций, будь то оптовая фирма, небольшая розничная сеть или интернет-магазин. Разработчики сервиса «Мой Склад» позиционируют свой продукт как ориентированный на малые и средние предприятия с типовыми бизнес-процессами.

Программный продукт Меркурий-ERP предназначен для автоматизации торговли, склада и производства в малом бизнесе. Данная ERP-система позволяет решить все вопросы бизнеса, связанные с онлайн-кассой, складом, финансами и аналитикой.

Также среди лидеров «1С: Предприятие» — программный продукт компании «1С», предназначенный для автоматизации деятельности на предприятии. Данный продукт является достаточно популярным и имеет широкие функциональные возможности, но платформа имеет открытый код, за счет этого уменьшается быстродействие и увеличивается срок обучения сотрудников. Несмотря на это, круг пользователей среди малых предприятий у данного продукта является лидирующим.

Исходя из вышесказанного, внедрение форм внутренней отчетности в систему учета малых предприятий является необходимым мероприятием, а в условиях информационной экономики автоматизация данного процесса имеет неизбежный характер. Это позволяет повысить результативность коммерческой деятельности экономических субъектов, относящихся к малому бизнесу, с наиболее оптимальными расходами для компании. Полученная грамотным способом внутренняя отчетность способствует проведению диагностики и устранению непроизводительных затрат, а

также принятию руководством малого предприятия обоснованных и эффективных управленческих решений.

Литература

1. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
3. <Информация> Минфина России N ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс] – Электронно-правовая система «Консультант Плюс»
4. Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии. – М.: Инфра-М, 2017. – 362 с.
5. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / коллектив авторов под ред. Е.И. Костюковой. – М.: КНОРУС, 2017. – 272 с.
6. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. - М.: Инфра-М, 2016. – 279 с.
7. Управленческий учет / Под ред. А.Д. Шеремета. - М.: ДиС, 2016. – 512 с.
8. Рабаданова Ж.Б. Учет и отчетность малых предприятий // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. - 2018. - № 6. - С. 18-23.

Электронное издание на носителе

**«АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ В УСЛОВИЯХ
ИНФОРМАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ»**

СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ

№ 1, 2019

**TOPICAL ISSUES OF ACCOUNTING AND MANAGEMENT IN THE
INFORMATION ECONOMY**

COLLECTION OF SCIENTIFIC PAPERS

№ 1, 2019

Основан в 2019 году

Главный редактор

Т.М. Одинцова,
кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГАОУ ВО Севастопольский государственный университет

Учредитель:

ФГАОУ ВО «СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Издатели:

ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»
299053, г. Севастополь, ул. Университетская, 33

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет» (РИНХ)
344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69

Адрес редакции:

ул. Университетская, 33, Севастополь, 299053, Российская Федерация
E-mail: snteutp@sevsu.ru

Материалы в сборнике приводятся в редакции авторов (сохранен стиль и орфография).

Редакция не несет ответственности за нарушение авторами исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности третьих лиц. Мнение редакционной коллегии может не всегда совпадать с позицией авторов статей. При перепечатке материалов ссылка на сборник научных трудов «Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики» обязательна. Все поступившие в редакцию статьи подлежат рецензированию.